EXERCICI PER BLOCS TEMÀTICS

NEORC,SCC és una empresa de publicitat dedicada a la promoció d’empreses i productes.

EXERCICI 1

1. NEORC compra el 55% de les participacions de EDITORIAL PIC,SL amb la intenció de mantenir-les en el temps. La compra és de 250.000 €
2. NEORC presta 40.000 € a retornar en 4 pagaments iguals anuals a EDITORIAL PIC,SL
3. Elabora una potent campanya de Màrqueting per a rellançar EDITORIAL PIC,SL . L’import del servei és de 14.000 € amb un descompte del 20%. A cobrar a 3 mesos. 21% d’iva

EXERCICI 2

1. NEORC utilitza per a les possibles insolvències dels petits clients l’estimació global. A 31/12/01 té un saldo total de petits clients de 16.000 €, dels quals estima que un 4% resultaran impagats durant l’any 02.

El deteriorament comptabilitzat el 31 de desembre anterior va ser de 900€.

1. Durant l’any 02 dona per definitivament perduts dos saldos de 250 € i 380 € respectivament que tenia amb dos clients petits.

EXERCICI 3

1. NEORC utilitza per a les possibles insolvències dels grans clients l’estimació individualitzada. Decideix considerar com a possible insolvència al seu client POCAPELA, amb el qual manté un crèdit comercial de 24.000 € vençut des de fa temps.
2. Després de diversos contactes amb POCAPELA aconsegueix, momentàniament, cobrar 6.000 €.
3. Dies després dona per definitivament perdut el crèdit restant.
4. Un altre client important de l’empresa li anuncia que a causa de les circumstàncies econòmiques adverses que travessa no podrà atendre el deute que té amb nosaltres per import de 2.000 €. NEORC decideix dotar el deteriorament.
5. A les poques setmanes ens envia 800 € i ens passa proposta per ajornar el pagament de la resta 50 dies. Accedim a la seva proposta i li carreguem 50 € en concepte d’interessos per ajornament.
6. Arribat el nou venciment cobrem la totalitat del crèdit.

EXERCICI 4

1. NEORC confecciona una campanya per millorar la imatge corporativa de l’empresa MALACARA. El servei prestat puja a 6.000 € més el 21% d’iva. A cobrar 2.000 € al comptat, un pagaré amb venciment a 30 dies per import de 3.000 € i un altre pagaré amb venciment a 60 dies per la resta. (Considera els pagarés com a efectes comercials)
2. Al dia següent porta a descomptar al banc els dos pagarés. Els banc ens cobra 200 € d’interessos 60 € de comissions.
3. Arribat el venciment del primer pagaré el banc ens notifica que l’ha cobrat a MALACARA.
4. Arribat el venciment del segon pagaré el banc ens notifica que no ha pogut cobrar el pagaré i ens el retorna. Ens cobra 80 € en concepte de comissions per impagats.
5. NEORC renegocia el crèdit amb MALACARA i acorden un nou venciment a 20 dies, sumant-li a l’import del crèdit pendent els 80 € que ha pagat al banc de comissió més 20 € en concepte d’interessos.
6. Passats els 20 dies anterior i 20 més, NEORC només aconsegueix cobrar 2.300 € i dona per perdut definitivament la resta.
7. NEORC porta al banc a gestionar el cobrament d’una lletra de 3.200 € de nominal i venciment a 30 dies.
8. Arribat el venciment el banc ens notifica que ens ha ingressat el nominal i ens cobra 40 € de comissions més el 21% d’iva.

EXERCICI 5

1. Avui 31 de març NEORC emet les factures del mes i porta a una empresa de facturatge tota la facturació dels petits clients per a gestionar el cobrament. L’import total de la facturació és de 29.000 € i el venciment de totes les factures és a 30 dies.
2. El dia 08 d’abril, NEORC pacta amb l’empresa de facturatge l’avançament amb recurs d’un total de factures per import de 8.000 €. Rebem l’avançament i paguem interessos per import de 80 €
3. El dia 30 d’abril l’empresa de facturatge ens ingressa la totalitat de les factures que estaven en gestió de cobrament. Ens cobra unes comissions de 200 € més el 21% d’iva
4. El dia 2 de maig, l’empresa de facturatge ens notifica que ha pogut cobrar la totalitat de les factures avançades excepte una de 1.000 € (recorda que NEORC fa una estimació global pels clients petits)
5. El dia 28 de juny, i vist la impossibilitat de cobrar la factura anterior, NEORC dona per definitivament perdut el saldo.

EXERCICI 6

1. NEORC decideix canviar tot el mobiliari i taules de treball dels seus publicistes. L’import dels mobles és de 30.000 € més 2.000 € pel transport i muntatge acabat a les oficines més el 21% d’iva. La factura té data d’01/07/01.

NEORC pacta amb l’empresa de mobles pagar 28.720 € al comptat i la resta a 10 mesos. Per la part ajornada pagarem un interès efectiu anual del 8% que constarà a la factura.

Mobles 30.000’00

Muntatge 2.000’00

Base Imp 32.000’00

21% iva 6.720’00

SubTotal 38.720’00

Interessos 662’35

Total factura 39.382’35

1. A 31/12/01 NEORC imputa els interessos meritats fins llavors
2. A 01/05/02 NEORC imputa els interessos meritats i paga el deute pendent.

EXERCICI 7

1. El dia 21/09/01 NEORC emet factura al seu client Danès VIKINGSOW per import de 21.538’46 corones daneses (DKr) amb venciment el 30/11/01. El canvi avui és 0’13 EUR/DKr
2. El dia 03/11/01 compra un equipament informàtic a HAITEC, empresa coreana que li factura per import de 10.200 USD. A pagar a 60 dies. Avui el dolar cotitza a 0’90 EUR/USD
3. El dia 13/11/01 retirem l’equipament de la duana. Paguem amb targeta bancària el 21% d’iva de la factura més uns aranzels de 350 €
4. El dia 30/11/01 rep la transferència de VIKINGSOW i la ingressa al compte corrent bancari que té en corones daneses. Avui el canvi és de 0’145 EUR/DKr i decideix actualitzar el valor.
5. A 31/12/01 el canvi de les DKr és de 0’135 EUR/DKr i els USD a 0’88 EUR/USD. Procedeix a fer les correccions valoratives pròpies del tancament.
6. El dia 01/02/02 NEORC canvia 15.000 DKr a euros, que ingressa al compte corrent en euros. El canvi avui és de 0’12 EUR/DKr. El banc li cobra una comissió per canvi de moneda de 10 €
7. El dia 03/02/02 comprem els 10.200 USD per fer la transferència a HAITEC. Avui el USD cotitza 0’92 EUR/USD. El banc ens cobra una comissió de 12 € per canvi de moneda i de 8 € per la transferència.

EXERCICI 8

1. El dia 06/01/01 imputa 1.420 € d’una assegurança que va periodificar el darrer tancament.
2. La campanya publicitària que NEORC va facturar al punt 1 de l’exercici 4 té una durada d’un any. La data de la factura és del 30/09/01.

A 31/12/01 periodifica l’ingrés.

1. A 01/01/02 imputa l’ingrés periodificat.

EXERCICI 9

1. NEORC, propietari d’un local comercial, cobra 12.000 € anuals de lloguer a l’empresa que li té arrendat. Avui 01/04/01 emet la factura pel lloguer del primer any. Aplica una retenció del 19% i el 21% de l’iva. El venciment és a 15 dies.

També rep una fiança per valor de 12.000 €. El contracte és de 10 anys

1. El 15/04/01 rep la transferència de l’arrendat.
2. El 30/06/01 cobra uns interessos de 300 € provinents d’unes Obligacions que va comprar NEORC. Li apliquen una retenció del 19%.
3. El 31/12/01 comptabilitza l’impost de societats per import de 9.000€. (considera les retencions).
4. El 31/12/01 periodifica el lloguer.
5. El 04/01/02 imputa el lloguer.
6. El 21/06/02 fa efectiu el pagament de l’impost de societats.

EXERCICI 10

1. Per una manca puntual de liquiditat una sòcia, Maria, aporta a NEORC 20.000 € pendent de veure quina consideració té aquesta aportació.
2. Un altre soci, Raimon, retira per al seu ús personal un cotxe propietat de NERC comptabilitzat per 30.000 € i amortitzat en 26.000 €. El valor de la transmissió és el seu Valor Net Comptable. Apliquen el 21% d’iva.
3. NEORC li retorna a Maria 5.000 € i signen un contracte de préstec a retornar en sis mesos més un interes del 4% simple anual, per la diferència.
4. Arribat el venciment NEORC li retorna el préstec a Maria

EXERCICI 1

1. NEORC compra el 55% de les participacions de EDITORIAL PIC,SL amb la intenció de mantenir-les en el temps. La compra és de 250.000 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 250.000 | 240 | Participacions a l/t amb parts vinculades |  |  | 572 | 250.000 |

1. NEORC presta 40.000 € a retornar en 4 pagaments anuals iguals a EDITORIAL PIC,SL

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.00010.000 | 242532 | Crèdits a l/t a parts vinculadesCrèdits a c/t a parts vinculades |  |  | 572 | 40.000 |

1. Elabora una potent campanya de Màrqueting per a rellançar EDITORIAL PIC,SL . L’import del servei és de 14.000 € amb un descompte del 20%. A cobrar a 3 mesos. 21% d’iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 13.552 | 433 | Clients, empreses del grup |  | Prestació de serveisHP Iva Repercutit | 705477 | 11.2002.352 |

EXERCICI 2

1. NEORC utilitza per a les possibles insolvències dels petits clients l’estimació global. A 31/12/01 té un saldo total de petits clients de 16.000 €, dels quals estima que un 4% resultaran impagats durant l’any 02.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 640 | 694 | Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials | a | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials | 490 | 640 |

El deteriorament comptabilitzat el 31 de desembre anterior va ser de 900€.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 900 | 490 | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials |  | Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials | 794 | 900 |

1. Durant l’any 02 dona per definitivament perduts dos saldos de 250 € i 380 € respectivament que tenia amb dos clients petits.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 250 | 650 | Pèrdues per credits comercials incobrables |  | Clients | 430  | 250 |
|  | 380 | 650 | Pèrdues per credits comercials incobrables |  | Clients | 430  | 380 |

EXERCICI 3

1. NEORC utilitza per a les possibles insolvències dels grans clients l’estimació individualitzada. Decideix considerar com a possible insolvència al seu client POCAPELA, amb el qual manté un crèdit comercial de 24.000 € vençut des de fa temps.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 24.000 | 436 | Clients de dubtós cobrament |  | Clients | 430 | 24.000 |
|  | 24.000 | 694 | Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercial | a | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials | 490 | 24.000 |

1. Després de diversos contactes amb POCAPELA aconsegueix, momentàniament, cobrar 6.000 €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6.000 | 572 | BANCS |  | Clients de dubtós cobrament | 436 | 6.000 |
|  | 6.000 | 490 | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials |  | Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials | 794 | 6.000 |

1. Dies després dona per definitivament perdut el crèdit restant.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 18.000 | 650 | Pèrdues de crèdits comercialsincobrables  |  | Clients de dubtós cobrament | 436 | 18.000 |
|  | 18.000 | 490 | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials |  | Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials | 794 | 18.000 |

1. Un altre client important de l’empresa li anuncia que a causa de les circumstàncies econòmiques adverses que travessa no podrà atendre el deute que té amb nosaltres per import de 2.000 €. NEORC decideix dotar el deteriorament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.000 | 436 | Clients de dubtós cobrament |  | Clients | 430 | 2.000 |
|  | 2.000 | 694 | Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercial | a | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials | 490 | 2.000 |

1. A les poques setmanes ens envia 800 € i ens passa proposta per ajornar el pagament de la resta 50 dies. Accedim a la seva proposta i li carreguem 50 € en concepte d’interessos per ajornament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | 572 | BANCS |  | Clients de dubtós cobrament | 436 | 800 |
|  | 1.250 | 430 | Clients |  | Altres ingresos financersClients de dubtós cobrament | 769436 | 501.200 |
|  | 2.000 | 490 | Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials |  | Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials | 794 | 2.000 |

1. Arribat el nou venciment cobrem la totalitat del crèdit.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.250 | 572 | BANCS |  | Clients  | 430 | 1.250 |

EXERCICI 4

1. NEORC confecciona una campanya per millorar la imatge corporativa de l’empresa MALACARA. El servei prestat puja a 6.000 € més el 21% d’iva. A cobrar 2.000 € al comptat, un pagaré amb venciment a 30 dies per import de 3.000 € i un altre pagaré amb venciment a 60 dies per la resta. (Considera els pagarés com a efectes comercials)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 7.260 | 430 | Clients |  | Prestació de serveisHP iva repercutit | 705477 | 6.0001.260 |
|  | 2.000 | 572 | Bancs |  | Clients | 430 | 2.000 |
|  | 5.260 | 4310 | Efectes comercials en cartera |  | Clients | 430 | 5.260 |

1. Al dia següent porta a descomptar al banc els dos pagarés. Els banc ens cobra 200 € d’interessos 60 € de comissions.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 5.260 | 4311 | Efectes comercials descomptats |  | Efectes comercials en cartera | 4310 | 5.260 |
|  | 5.00020060 | 572665669 | Bancs c/cInteressos per descompte d’efectesAltres despeses financeres |  | Deutes per efectes descomptats | 5208 | 5.260 |

1. Arribat el venciment del primer pagaré el banc ens notifica que l’ha cobrat a MALACARA.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.000 | 5208 | Deutes per efectes descomptats |  | Efectes comercials descomptats | 4311 | 3.000 |

1. Arribat el venciment del segon pagaré el banc ens notifica que no ha pogut cobrar el pagaré i ens el retorna. Ens cobra 80 € en concepte de comissions per impagats.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.260 | 4315 | Efectes comercials impagats |  | Efectes comercials descomptats | 4311 | 2.260 |
|  | 2.26080 | 5208669 | Deutes per efectes descomptatsAltres despeses financeres |  | Bancs c/c | 572 | 2.340 |

1. NEORC renegocia el crèdit amb MALACARA i acorden un nou venciment a 20 dies, sumant-li a l’import del crèdit pendent els 80 € que ha pagat al banc de comissió més 20 € en concepte d’interessos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.360 | 430 | clients |  | Efectes comercials impagatsIngressos excepcionals Altres ingressos financers | 4315778769 | 2.2608020 |

1. Passats els 20 dies anterior i 20 més, NEORC només aconsegueix cobrar 2.300 € i dona per perdut definitivament la resta.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.30060 | 572650 | BancsPèrdues de crèdits comercials incobrables |  | Clients | 430 | 2.360 |

1. NEORC porta al banc a gestionar el cobrament d’una lletra de 3.200 € de nominal i venciment a 30 dies.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.200 | 4312 | Efectes comercials en gestió de cobrament |  | Efectes comercials en cartera | 4310 | 3.200 |

1. Arribat el venciment el banc ens notifica que ens ha ingressat el nominal i ens cobra 40 € de comissions més el 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.200 | 572 | Bancs c/c |  | Efectes comercials en gestió de cobrament | 4312 | 3.200 |
|  | 40’008’40 | 626472 | Serveis bancarisHP IVA Suportat |  | Bancs | 572 | 48’40 |

EXERCICI 5

1. Avui 31 de març NEORC emet les factures del mes i porta a una empresa de facturatge tota la facturació dels petits clients per a gestionar el cobrament. L’import total de la facturació és de 29.000 € i el venciment de totes les factures és a 30 dies. ´

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 29.000 | 432 | Clients, operacions de facturatge |  | Clients | 430 | 29.000 |

1. El dia 08 d’abril, NEORC pacta amb l’empresa de facturatge l’avançament amb recurs d’un total de factures per import de 8.000 €. Rebem l’avançament i paguem interessos per import de 80 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 8.000 | 572 | Bancs c/c |  | Deutes per operacions de facturatge | 5209 | 8.000 |
|  | 80 | 665 | Interessos per descompte d’efectes i operacions de facturatge |  |  | 572 | 80 |

1. El dia 30 d’abril l’empresa de facturatge ens ingressa la totalitat de les factures que estaven en gestió de cobrament. Ens cobra unes comissions de 200 € més el 21% d’iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 21.000 | 572 | Bancs |  | Clients, operacions de facturatge | 432 | 21.000 |
|  | 20042 | 669472 | Altres despeses financeresIva suportat |  |  | 572 | 242 |

1. El dia 2 de maig, l’empresa de facturatge ens notifica que ha pogut cobrar la totalitat de les factures avançades excepte una de 1.000 € (recorda que NEORC fa una estimació global pels clients petits)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 742suportatses financeres.000 | 5209 | Deutes per operacions de facturatge |  | Clients, operacions de facturatge | 432 | 7.000 |
|  | 1.000 | 5209 | Deutes per operacions de facturatge |  | Bancs c/c | 572 | 1.000 |

1. El dia 28 de juny, i vist la impossibilitat de cobrar la factura anterior, NEORC dona per definitivament perdut el saldo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 142suportatses financeres.000 | 650 | Pèrdues per crèdits comercials incobrables |  | Clients, operacions de facturatge | 432 | 1.000 |

EXERCICI 6

1. NEORC decideix canviar tot el mobiliari i taules de treball dels seus publicistes. L’import dels mobles és de 30.000 € més 2.000 € pel transport i muntatge acabat a les oficines més el 21% d’iva. La factura té data d’01/07/01.

NEORC pacta amb l’empresa de mobles pagar 28.720 € al comptat i la resta a 10 mesos. Per la part ajornada pagarem un interès efectiu anual del 8% que constarà a la factura.

Mobles 30.000’00

Muntatge 2.000’00

Base Imp 32.000’00

21% iva 6.720’00

SubTotal 38.720’00

Interessos 662’35

Total factura 39.382’35

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 32.000’006.720’00 | 216472 | MobiliariHP Iva suportat |  | Proveïdors d’immo c/t | 523 | 38.720’00 |
|  | 28.720’00 | 523 |  |  |  | 572 | 28.720’00 |

1. A 31/12/01 NEORC imputa els interessos meritats fins llavors

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 392’30 | 662 | Interessos de deutes |  | Proveïdors immob c/t | 523 | 392’30 |

1. A 01/05/02 NEORC imputa els interessos meritats i paga el deute pendent.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 270’05 | 662 | Interessos de deutes |  | Proveïdors immob c/t | 523 | 270’05 |
|  | 10.662’35 | 523 | Proveïdors immob c/t |  |  | 572 | 10.662’35 |

EXERCICI 7

1. El dia 21/09/01 NEORC emet factura al seu client Danès VIKINGSOW per import de 21.538’46 corones daneses (DKr) amb venciment el 30/11/01. El canvi avui és 0’13 EUR/DKr

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.800 | 4304 | Clients moneda estrangera |  | Prestació de serveis | 705 | 2.800 |

1. El dia 03/11/01 compra un equipament informàtic a HAITEC, empresa coreana que li factura per import de 10.200 USD. A pagar a 60 dies. Avui el dolar cotitza a 0’90 EUR/USD

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9.180 | 217 | EPI |  | Proveïdors d’immo c/t moneda estrangera | 523x | 9.180 |

1. El dia 13/11/01 retirem l’equipament de la duana. Paguem amb targeta bancària el 21% d’iva de la factura més uns aranzels de 350 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.927’80 | 472 | HP iva suportat9.180 x 21% |  |  | 572 | 1.927’80 |
|  | 350 | 217 | EPI |  |  | 572 | 350 |

1. El dia 30/11/01 rep la transferència de VIKINGSOW i la ingressa al compte corrent bancari que té en corones daneses. Avui el canvi és de 0’145 EUR/DKr i decideix actualitzar el valor.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.123’07 | 573 | Bancs m estrangera21.538’46x0’145 | 30/11 |  | 4304768 | 2.800’00323’07 |

1. A 31/12/01 el canvi de les DKr és de 0’135 EUR/DKr i els USD a 0’88 EUR/USD. Procedeix a fer les correccions valoratives pròpies del tancament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 215’38 | 668 | Diferències negatives de canvi | 31/12 | Bancs m estrangera | 573 | 215’38 |
|  | 204 | 523x | Proveïdors immob c/t moneda estrangera |  |  | 768 | 204 |

1. El dia 01/02/02 NEORC canvia 15.000 DKr a euros, que ingressa al compte corrent en euros. El canvi avui és de 0’12 EUR/DKr. El banc li cobra una comissió per canvi de moneda de 10 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.800225 | 572668 | Diferències negatives de canvi | 31/12 | Bancs m estrangera | 573 | 2.025 |
|  | 10 | 626 |  |  |  | 572 | 10 |

1. El dia 03/02/02 comprem els 10.200 USD per fer la transferència a HAITEC. Avui el USD cotitza 0’92 EUR/USD. El banc ens cobra una comissió de 12 € per canvi de moneda i de 8 € per la transferència.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9.180204 | 523668 | Proveïdors d’immobilitzat c/tDiferències negatives canvi |  |  | 572 | 9.384 |
|  | 20 | 626 | Serveis bancaris i similars |  |  | 572 | 20 |

EXERCICI 8

1. El dia 06/01/01 imputa 1.420 € d’una assegurança que va periodificar el darrer tancament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.420 | 625 | Primes d’assegurança |  | Despeses anticipades | 480 | 1.420 |

1. La campanya publicitària que NEORC va facturar al punt 1 de l’exercici 4 té una durada d’un any. La data de la factura és del 30/09/01.

A 31/12/01 periodifica l’ingrés.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 4.500 | 705 | Prestació de serveis |  | Ingressos anticipats | 485 | 4.500 |

1. A 01/01/02 imputa l’ingrés periodificat.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 4.500 | 485 | Ingressos anticipats |  | Prestació de serveis | 705 | 4.500 |

EXERCICI 9

1. NEORC, propietari d’un local comercial, cobra 12.000 € anuals de lloguer a l’empresa que li té arrendat. Avui 01/04/01 emet la factura pel lloguer del primer any. Aplica una retenció del 19% i el 21% de l’iva. El venciment és a 15 dies.

També rep una fiança per valor de 12.000 €. El contracte és de 10 anys

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12.000-2.280+2.52012.240 | 12.2402.280 | 440473 | DeutorsHP retencions i pagaments a compte |  | Ingressos per arrendamentsHp Iva repercutit | 752477 | 12.0002.520 |
|  | 12.000 | 572 | Bancs |  | Fiances rebudes a l/t | 180 | 12.000 |

1. El 15/04/01 rep la transferència de l’arrendat.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 12.240 | 572 | Bancs |  | Deutors | 440 | 12.240 |

1. El 30/06/01 cobra uns interessos de 300 € provinents d’unes Obligacions que va comprar NEORC. Li apliquen una retenció del 19%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 57243 | 473572 | HP retencions i pagaments ..Bancs |  | Ingressos de valors representatius de deute | 761 | 300 |

1. El 31/12/01 comptabilitza l’impost de societats per import de 9.000€. (considera les retencions).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9.000 | 630 | Impost s/beneficis |  | HP retencions i pagaments a compteHP creditora per impost s/societats | 4734752 | 2.3376.663 |

1. El 31/12/01 periodifica el lloguer.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.000 | 752 | Ingressos per arrendaments |  | Ingressos anticipats | 485 | 3.000 |

1. El 04/01/02 imputa el lloguer.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.000 | 485 | Ingressos anticipats |  | Ingressos per arrendaments | 752 | 3.000 |

1. El 21/06/02 fa efectiu el pagament de l’impost de societats.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6.663 | 4752 | HP creditora per impost s/societats |  | Bancs | 572 | 6.663 |

EXERCICI 10

1. Per una manca puntual de liquiditat una sòcia, Maria, aporta a NEORC 20.000 € pendent de veure quina consideració té aquesta aportació.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 20.000 | 572 | Bancs c/c |  | C/c amb socis i administradors | 551 | 20.000 |

1. Un altre soci, Raimon, retira per al seu ús personal un cotxe propietat de NEORC comptabilitzat per 30.000 € i amortitzat en 26.000 €. El valor de la transmissió és el seu Valor Net Comptable. Apliquen el 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 26.0004.840 | 281551 | Amortització Imm material C/c amb socis i administradors |  | Elements de transportHP iva repercutit | 218477 | 30.000840 |

1. NEORC li retorna a Maria 5.000 € i signen un contracte de préstec a retornar en sis mesos i un interès del 4% simple anual, per la diferència.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 5.000 | 551 | C/c amb socis i administradors |  | Bancs c/c | 572 | 5.000 |
|  | 15.000 | 551 | C/c amb socis i administradors |  | Uns altres deutes a c/t amb parts vinculades | 513 | 15.000 |

1. Arribat el venciment NEORC li retorna el préstec a Maria

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 15.000300 | 513662 | Uns altres deutes a c/t amb parts vinculadesInteressos de deutes |  | Bancs c/c | 572 | 15.300 |