

UF1-COMPTABILITAT FINANCERA, FISCALITAT I AUDITORIA

AEA 1 – ACTIU NO CORRENT

ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES D'AMPLIACIÓ - SOLUCIONS

1. L'empresa **SISSS SA** realitza les següents operacions: (IVA 21%)

- 1) Decideix iniciar la fabricació d'una màquina, a final d'any procedeix a activar les despeses de la fabricació de la màquina, sense estar aquesta finalitzada. Per a l'activació té en compte els materials adquirits més altres despeses que ascendeixen a un total de 6.000 euros, ja comptabilitzades anteriorment.
- 2) Durant el segon any dona la màquina per finalitzada. Durant aquest segon any l'empresa considera que hi ha dedicat 3.000 en concepte de sous, electricitat, etc., ja comptabilitzats anteriorment, però no activats.

6.000	233	Maquinària en muntatge	1)	Treballs realitzats per a l'immob.mat. en curs	733	6.000
9.000	213	Maquinària	2)	Maquinària en muntatge	233	6.000
				Treballs realitzats per a l'immob.mat. en curs	731	3.000

2. L'empresa **MILKSSS SA** realitza les següents operacions: (IVA 21%)

- 1) L'empresa adquireix un terreny per 15.000 euros, paga la meitat al comptat i la resta al cap de 4 mesos.
- 2) Encarrega a una empresa constructora la construcció d'un magatzem, aquesta li passa una primera certificació d'obra per import de 30.000 euros el 06/06/X1, paga per bancs.
- 3) El 18/12/X1, li passa una segona certificació d'obra per import de 60.000 euros, que paga per bancs.
- 4) El 02/03/X2, la constructora li passa l'última certificació d'obra donant el magatzem per finalitzat, aquesta ascendeix a 80.000 euros. Paga per bancs.

15.000	210		1)		57	9.075
3.150	472				523	9.075
30.000	231		2)		572	36.300
6.300	472					
60.000	231		3)		572	72.600
12.600	472					
80.000	231		4)		572	96.800
16.800	472					
170.000	211				231	170.000

3. L'empresa **MIMS SA** du a terme les següents operacions (IVA 21%).

- 1) Any X1. Du a terme amb els seus propis mitjans un projecte d'investigació, activant unes despeses a final d'any per import de 2.000 euros, ja que el projecte progressa adequadament.

2.000	200	Investigació	Treballs realitzats per a l'immob intang	730	2.000
-------	-----	--------------	--	-----	-------

- 2) Any X2. Segueix amb el projecte d'investigació anterior, activant a final d'any 3.000 euros en concepte de despeses assumides.

Ahora es planteja si ha d'iniciar l'amortització de la investigació. Si consideres que si, comptabilitza-la.

3.000	200	Investigació	Treballs realitzats per a l'immob intang	730	3.000
400	680	$(2.000/5)=400$		2800	400

- 3) Any X3. Al final del 3r any finalitza el projecte d'investigació, activant 3.000 euros més en concepte de despeses. Tanmateix procedeix a l'amortització.

3.000	200	Investigació	Treballs realitzats per a l'immob intang	730	3.000
1.000	680	$(2.000+3.000)/5$		2800	1.000

- 4) Any 4. Al final d'any amortitza la investigació.

1.600	680	$(2.000+3.000+3.000)/5$		2800	1.600
-------	-----	-------------------------	--	------	-------

4. L'empresa **KILL ME SA** dedicada a la fabricació de iogurts du a terme els següents fets comptables, comptabilitza'ls. (IVA 21%)

- 1) Contracta a un empresa externa la investigació d'un nou tipus de iogurt. Paga 10.000 euros per bancs.

10.000	620		572	12.100
2.100	472			

- 2) En finalitzar l'any l'empresa no té evidències que li permetin afirmar l'èxit tècnic de la investigació.

RES				
-----	--	--	--	--

- 3) Durant el segon any, segueix amb la investigació, per la qual l'empresa externa li passa una nova factura de 8.000 euros que deix a deure.

8.000	620		410	9.680
1.680	472			

- 4) En finalitzar el segon any l'empresa té motius fonamentats per considerar que la investigació està tenint èxit tècnic.

8.000 200	730 8.000
-----------	-----------

- 5) A inicis del tercer any dona per fracassat el projecte.

8.000 670	200 8.000
-----------	-----------

5. L'empresa **DODNUTS SA** compra l'01/01/X1 una màquina per 120.000 euros amb una vida útil de 4 anys, que paga per bancs.

Passats dos anys de la vida útil de la maquinària, l'empresa sap que el seu valor raonable és de 57.000, i el seu valor en ús de 58.000 euros.

Al final del tercer any de la vida útil de la maquinària el seu valor raonable és de 33.000 euros, i el seu valor en ús de 27.000 euros. (IVA 21%)

Comptabilitza tots els fets comptables fins el tercer any inclòs.

- 01/01/X1:

120.000 213 Maq	572 145.200
25.200 472	

- 31/12/X1:

30.000 681	2813 30.000
------------	-------------

- 31/12/X2:

- o Valor comptable: $120.000 - 30.000 - 30.000 = 60.000$
- o Import recuperable = 58.000

30.000 681	2813 30.000
------------	-------------

2.000 691 Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material	Deteriorament del valor de l'immobilitzat material 291 2.000
--	--

- 31/12/X3:

- o Amortització $120.000 - 30.000 - 30.000 - 2.000 = 58.000 / 4 = 29.000$
- o Valor comptable: $120.000 - 30.000 - 30.000 - 2.000 - 29.000 = 29.000$
- o Import recuperable = 33.000

29.000 681	2813 29.000
------------	-------------

2.000 291 Deteriorament del valor de l'immobilitzat material	Reversió del deteriorament de l'immobilitzat material 791 2.000
--	---

6. L'empresa **JO SA** adquireix una maquinària per import de 20.000 euros l'1/01/X1, la seva vida útil s'estima de 8 anys. Al final de l'any 4 l'empresa estima que el seu valor raonable és de 10.000 euros i els costos de venda de 1.000 euros. Aquesta instal·lació proporciona uns fluxos d'efectiu de 2.000 euros a un tipus de descompte del 2% anual. Comptabilitza les operacions relatives a 31/12/X4.

Amortització $20.000/8 = 2.500$

Valor comptable: $20.000 - (2.500 \cdot 4) = 10.000$

Import recuperable =

Import raonable = $10.000 - 1.000 = 9.000$

$$\text{Valor en ús} = 2.000 \frac{1 - (1,02)^{-4}}{0,02} = 7.615,46$$

2.500	681			2813	2.500
1.000	691	Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material		291	1.000

7. L'empresa **H&H SA** du a terme les següents operacions. (IVA 21%)

- 1) Compra un terreny per valor de 100.000 euros, pagant 20.000 al comptat, 20.000 d'aquí a 6 mesos, 20.000 d'aquí a 12 mesos, i la resta a 18 mesos.

100.000	210	Terrenys i béns naturals		572	20.000
21.000	472			523	40.000
				173	61.000

- 2) En el terreny anterior inicia la construcció d'un magatzem, pagant per banc al contractista per la primera certificació 40.000, més IVA.

40.000	231	Constr en curs		572	48.400
8.400	472				

- 3) Inicia un projecte d'investigació pagant 20.000 euros, per bancs, a una empresa externa que li realitza la investigació.

20.000	620	Desp en inv i desenv.		572	24.200
4.200	472				

- 4) Avança 5.000 euros en concepte d'una segona certificació al contractista de la construcció del magatzem.

5.000	239	Avançament per a	572	6.050
1.050	472	immob materials		
5) Rep la segona certificació d'obra del contractista de la construcció del magatzem, aquesta ascendeix a 60.000 euros.				
60.000	231	Constr en curs	Avançament per a immob	239 5.000
11.550	472	(60.000-5.000)*0.21	Prov d'immob a c/t	523 66.550
6) Paga la segona certificació de l'obra pel banc.				
66.550	523	Prov d'immob a c/t	572	66.550
7) Rep la segona factura de l'empresa d'investigació, per import de 15.000 euros.				
15.000	620	Desp en inv i desenv.	Creditors per prestació de	410 18.150
3.150	472		serveis	
8) A final d'any l'empresa considera que el projecte d'investigació està tenint èxit.				
35.000	200	Investigació	730	35.000
		(15.000+20.000)		
9) En finalitzar l'any la construcció no ha finalitzat.				
Res				
10) Durant l'any havia estat fabricant una màquina amb els seus propis mitjans, assumint uns costos de 16.000 euros, en acabar l'any dona la màquina per finalitzada.				
16.000	213	Maquinària	Treballs realitzats per a	731 16.000
			l'immob mat	
11) En iniciar el nou any rep la tercera i última certificació per part del contractista de la construcció del magatzem, per import de 50.000 euros, donant així la construcció per finalitzada.				
50.000	231	Construccions en curs	Prov d'immob a c/t	523 60.500
10.500	472			
150.000	211	Construccions	Construccions en curs	231 150.000
12) Paga per bancs la segona factura de l'empresa encarregada de la investigació.				
18.150	410	Creditors per prestació de serveis	572	18.150
13) Un mes més tar, veu que la investigació no va per bon camí i decideix donar-la de baixa.				
35.000	670	Pèrdues procedents de l'immob intang	Investigació	200 35.000