

UF1- AEA2 - FONS DE FINANÇAMENT

TASCA 4.-

5. Comptabilitza al llibre Diari les operacions següents:

- 1) L'empresa **RRG, SL**, està subjecta a un procés d'inspecció fiscal durant 20X0, corresponent als impostos sobre Societats declarats en els quatre últims anys. La inspecció ha aixecat acta provisional al maig de 20X0. La notificació rebuda té el desglossament següent: quotes deixades d'ingressar en exercicis anteriors (17 000 €), interessos de demora d'exercicis anteriors (1 300 €), interessos de demora de l'exercici X0 (600 €) i sanció (8 000 €).
- 2) S'espera que la resolució de la inspecció tingui lloc durant el 20X1.
- 3) Al gener de 20X1, es dona conformitat a l'acta definitiva, que té la composició següent: quotes deixades d'ingressar en exercicis anteriors (19 000 €), interessos de demora d'exercicis anteriors (1 500 €), interessos de demora de l'exercici X0 (600 €) i sanció (9 000 €).

1					
18.300,00	(113)	Reserves voluntàries			
600,00	(669)	Altres despeses financeres			
8.000,00	(678)	Despeses excepcionals			
			a	(141)	Provisió per a impostos 26.900,00
2					
26.900,00	(141)	Provisió per a impostos			
			a	(5291)	Provisió a c/t per a impostos 26.900,00
3					
26.900,00	(5291)	Provisió a c/t per a impostos			
2.200,00	(113)	Reserves voluntàries			
1.000,00	(678)	Despeses excepcionals			
			a	(4752)	H.P. creditora per IS 30.100,00
X					

6. **SANSUN, S.A.** es troba immersa en un procés judicial a finals de l'any 20X0. Una empresa de la competència l'ha demandat per copiar un dels productes que comercialitza. Es calcula que aquest procés durarà 2 anys i que li poden exigir conceptes en concepte d'indemnització a l'altra part per valor de 100 000 €. El tipus d'interès del mercat és del 5%. A finals del 20X2, SANSUNSA paga per banc, en execució de la sentència judicial, 150 000 € a la part demandant.

31/12/ 20X0				
90.702,95	(678)	Despeses excepcionals		
			a (142)	Provisió per a altres responsabilitats $100.000 / (1 + 0,05)^2$
				90.702,95
31/12/ 20X1				
4.535,15	(660)	Despeses financeres per act. de provisions		
			a (142)	Provisió per a altres responsabilitats $90.702,95 ((1+0,05)^{-1})$
				4.535,15
31/12/ 20X1				
95.238,10	(142)	Provisió per a altres responsabilitats		
			a (5292)	Provisió a curt termini per a altres responsabilitats
				95.238,10
31/12/ 20X2				
4.761,90	(660)	Despeses financeres per act. de provisions		
			a (5292)	Provisió a curt termini per a altres responsabilitats $95.238,10 ((1+0,05)^{-1})$
				4.761,90

7. GUGU, S.A., munta a 31 de desembre de 20X0 una instal·lació tècnica al costat de la fàbrica de la seva propietat. El preu d'adquisició d'aquesta instal·lació és de 390.000 € més el 21% d'IVA, que paga per banc. S'estimen uns costos de desmantellament d'aquí a 4 anys de 25.000 € més IVA. El tipus d'interès del mercat és del 3%. Comptabilitza els casos següents
- 31/12/X0
 - 31/12/X1
 - 31/12/X2
 - 31/12/X3
 - 31/12/X4

si:

- Passats els 4 anys, els costos de desmantellament coincideixen amb el valor estimat i es paguen per banc.
- Passats els 4 anys, els costos de desmantellament ascendeixen a 21 000€ més IVA i es paguen per banc.

Passats els 4 anys, els costos de desmantellament ascendeixen a 30 000€ més IVA i es paguen per banc.

a) 31/12/X0		
390.000 (212)		(572) 471.900
81.900 (472)		
22.212,18 (212)		
	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob.	(143) 22.212,18
	$25.000 * (1,03^{-4})$	

b) 31/12/X1

666,36 (660) Despeses financeres act prov	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. [25.000 * (1,03 ⁻³)] – 22.212,18	(143)	666,36
---	---	-------	--------

c) 31/12/X2

686,36 (660) Despeses financeres act prov	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. [25.000 * (1,03 ⁻³)] – 22.212,18- 666,36	(143)	686,36
---	---	-------	--------

d) 31/12/X3

706,95 (660) Despeses financeres act prov	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. [25.000 * (1,03 ⁻³)] – 22.212,18- 666,36 - 686,36	(143)	706,95
24.271,86 (143) Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob.	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. a c/t	(5293)	24.271,86

e) 31/12/X4 si:

728,16 (660) Despeses financeres act prov	Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. a c/t [25.000 * (1,03 ⁻³)] – 22.212,18- 666,36 - 686,36 - 706,95	(5293)	728,16
---	---	--------	--------

a. Passats els 4 anys, els costos de desmantellament coincideixen amb el valor estimat i es paguen per banc.

25.000 (5293) Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. a c/t	(572)	30.250
5.250 (472)		

b. Passats els 4 anys, els costos de desmantellament ascendeixen a 21 000€ més IVA i es paguen per banc.

25.000 (5293) Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. a c/t	(572)	25.410
4.410 (472)	(212)	4.000

c. Passats els 4 anys, els costos de desmantellament ascendeixen a 30 000€ més IVA i es paguen per banc.

25.000 (5293) Prev per desmantellament retirada o rehabilitació de l'immob. a c/t	(572)	36.300
6.300 (472)		
5.000 (212)		