

EXAMEN TERCERA EVALUACIÓN 21/05/2008

DEBE	CUENTAS	HABER
	Saldos de cuentas leasing	
	(218) Elementos de transporte	25.250,00 €
	(2818) Amort. Acumul. Element t.	3.703,33 €
	(524) Acreedores por leasing c/p	5.808,68 €
	(174) Acreedores por leasing l/p	14.066,38 €
	(479) Pasivos por diferencias tempor	355,40 €
	Amortización contable 2008	3.703,33 €
	Amortización fiscal 2008	5.124,94 €
	Diferencia	1.421,61 €
	Impuesto diferido 2008:	355,40
	1-----01/01/10 -----	
300,00 €	(627) Publicidad propaganda y relaciones públicas	
	a (480) Gastos anticipados	300,00 €
	2-----10/01/10 -----	
	M-303: No procede Anotación	
	M-110:	
900,00 €	(47511) H.P. acreedora por retención a trabajadores	
500,10 €	(47512) H.P. acreedora por retención a profesionales	
	a (572) Banco c/c	1.400,10 €
	M-115:	
180,00 €	(47513) H.P. acreedora por retención alquileres	
	a (572) Banco c/c	180,00 €
	3-----15/01/10 -----	
2.500,00 €	(570) Caja,€	
	a (438) Anticipos de clientes	2.155,17 €
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	344,83 €
	4-----17/01/10 -----	
2.155,17 €	(438) Anticipos de clientes	
44.770,00 €	(430) Clientes	
	a (700) Ventas de mercaderías	39.000,00 €
	a (759) Ingresos por servicios diversos	250,00 €
	a (437) Envases a devolver por clientes	1.500,00 €
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	6.175,17 €
	5-----20/01/10 -----	
80,00 €	(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares	
12,80 €	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
	a (430) Clientes	92,80 €
	6-----21/01/10 -----	
44.677,20 €	(4310) Clientes, efectos en cartera	
	a (430) Clientes	44.677,20 €
	7-----22/01/10 -----	
44.677,20 €	(4311) Clientes, efectos descontados	
	a (4310) Clientes, efectos en cartera	44.677,20 €
44.677,20 €	(572) Banco c/c	
	a (5208) Deudas por efectos descontados	44.677,20 €
	8-----23/01/10 -----	
65,00 €	(665) Intereses por descuentos de efectos	

	a (572) Banco c/c	65,00 €
	9-----05/02/10 -----	
471,46 €	(524) Acreedores por leasing c/p	
113,20 €	(662) Intereses de deudas c/p	
93,55 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	a (572) Banco c/c	678,21 €
	10-----20/02/10 -----	
2.200,00 €	(623) Servicios de profesionales independientes	
352,00 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	a (47512) H.P. retenciones a profesionales	330,00 €
	a (410) Acreedores por prestación servicios	2.222,00 €
	11-----28/02/10 -----	
888,89 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2813.3) Amortización Acumulada maqui	
	100/20=5 años; 20.000/15=1.333,33; 1.333,33x4 /12x2	888,89 €
11.000,00 €	(233) Maquinaria en montaje	
8.888,89 €	(2813.3) Amortización Acumulada maqui	
1.760,00 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
4.111,11 €	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	
	a (213.1) Maquinaria	20.000,00 €
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	1.120,00 €
	a (572) Banco c/c	4.000,00 €
	a (570) Caja, €	640,00 €
	Precio de venta= 11000-4000	
	Precio de venta de maq. Usada: 1000 - 4000 = 7000	
	Rdo de la venta: 7.000 - (20.000 - 8.888,89)= -4.111,11	
	12-----05/03/10 -----	
474,21 €	(524) Acreedores por leasing c/p	
110,45 €	(662) Intereses de deudas c/p	
93,55 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	a (572) Banco c/c	678,21 €
	13-----25/03/10 -----	
6.000,00 €	(600) Compras de mercaderías	
	a (4001) Proveedores intracomunitarios	6.000,00 €
960,00 €	(4721) H.P. IVA SOPORTADO INTRACOMUNITARIO	
	a (4771) H.P. IVA REPERCUTIDO INTRACOM	960,00 €
	14-----26/03/10 -----	
2.060,00 €	(600) Compras de mercaderías	
100,00 €	(406) Envases a devolver a proveedores	
345,60 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	a (400) Proveedores	2.505,60 €
2.505,60 €	(400) Proveedores	
	a (401) Proveedores, efectos a pagar	2.505,60 €
	15-----30/03/10 -----	
926,10 €	(640) Sueldos y salarios	
	a (476) Organismos de la seg.social acreedo	62,28 €
	a (47511) H.P. acreedora por retención traba	18,52 €
	a (465) Remuneraciones ptes de pago	845,30 €
746,70 €	(640) Sueldos y salarios	
	a (476) Organismos de la seg.social acreedo	49,39 €
	a (47511) H.P. acreedora por retención traba	14,93 €
	a (465) Remuneraciones ptes de pago	682,38 €

1.041,65 €	(642) Seguridad social a cargo de la empresa	
	a (476) Organismos de la seg.social acreed	1.041,65 €
	16-----31/03/10 -----	
7.627,20 €	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
960,00 €	(4771) H.P. IVA REPERCUTIDO INTRACOMUNITARIO	
	a (472) H.P. IVA SOPORTADO	2.644,70 €
	a (4721) H.P. IVA SOPORTADO INTRACOMU	960,00 €
	a (4700) H.P. DEUDORA POR IVA	1.000,00 €
	A (4750) H.P. ACREEDORA POR IVA	3.982,50 €
	17-----20/04/10 -----	
3.982,50 €	(4750) H.P. ACREEDORA POR IVA	
	a (572) Banco c/c	3.982,50 €
33,45 €	(47511) H.P. acreedora por retención trabajadores	
330,00 €	(47512) H.P. acreedora por retención profesionales	
	a (572) Banco c/c	363,45 €
	18-----20/04/10 -----	
44.677,20 €	(4315) Clientes, efectos impagados	
	(4311) Clientes, efectos descontados	44.677,20 €
44.677,20 €	(5208) Deudas por efectos descontados	
2.233,86 €	(626) Servicios bancarios y similares	
	a (572) Banco c/c	46.911,06 €
	19-----20/04/10 -----	
44.677,20 €	(436) Clientes de dudoso cobro	
	a (4315) Clientes, efectos impagados	44.677,20 €
	20-----22/04/10 -----	
1.153,32 €	(476) Organismos de la seg.social acreedores	
	A (572) Banco c/c	1.153,32 €
	21-----30/05/10 -----	
696,30 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2813.2) Amort.Acumulada maquina 2	696,30 €
	100/16 =6,25; 16x2=32%; 32%/(9000-3777,78)/12x5	
2.500,00 €	(572) Banco c/c	
1.560,00 €	(543) Créditos a c/p por enajenación del inmovilizado	
1.025,92 €	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	
4.474,08 €	(2813.2) Amort.Acumulada maquina 4	
	A (213.2) Maquinaria 2	9.000,00 €
	A (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	560,00 €
	22-----30/06/10 -----	
2.000,00 €	(233) Maquinaria en montaje	
320,00 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (47512) H.P. retenciones a profesionales	300,00 €
	A (410) Acreedores por prestación servicios	2.020,00 €
13.000,00 €	(213.3) Maquinaria	
	A (233) Maquinaria en montaje	13.000,00 €
	23-----30/06/10 -----	
410,00 €	(572) Banco c/c	
90,00 €	(473) H.p. retenciones y pagos a cta	
	A (769) Otros ingresos financieros	500,00 €
	24-----30/06/10 -----	
6.000,00 €	(231.) Construcciones en curso	
960,00 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (525) Efectos a pagar a c/p	3.480,00 €
	A (525) Efectos a pagar a c/p	3.480,00 €

16.000,00 €	(211) Construcciones	
	A (231) Construcciones en curso	16.000,00 €
	25-----25/07/10 -----	
8.250,00 €	(4752) H.P. acreedora por Impuesto de sociedades	
	A (572) Banco c/c	8.250,00 €
	26-----20/12/10 -----	
2.650,00 €	(473) H.p. retenciones y pagos a cta	
	A (572) Banco c/c	2.650,00 €
	27-----23/12/10 -----	
1.150,00 €	(4004) Proveedores, moneda extranjera	
40,00 €	(668) Diferencias negativas de cambio	
	A (572) Banco c/c	1.190,00 €
	REGULARIZACION	
	1-----31/12/10 -----	
800,00 €	(659) Otras pérdidas en gestión corriente	
200,00 €	(2814) Amortización acumulada de utillaje	
	A (214) Utillaje	1.000,00 €
800,00 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2814) Amortización acumulada de utillaje	800,00 €
	2-----31/12/10 -----	
6.228,61 €	(174) Acreedores por leasing l/p	
	A (524) Acreedores por leasing c/p	6.228,61 €
	3-----31/12/10 -----	
4.040,00 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2818) Amort. Acumul. Element transporte	4.040,00 €
	4-----31/12/10 -----	
2.600,00 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2813.3) Amortización acumulada maquina	2.600,00 €
	13.000 / 4+3+2+1 = 1.300; 1300x4/12x6	
	5-----31/12/10 -----	
240,00 €	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2811) Amort. acumulada construcciones	240,00 €
	3% /16000/12x6	
	6-----31/12/10 -----	
100,00 €	(490) Deterioro de valor de créditos	
	(794) Reversión del deterioro de valor de créditos	100,00 €
	A	
200,00 €	(694) Pérdidas por deterioro de créditos	
	A (490) Deterioro de valor de créditos	200,00 €
	7-----31/12/10 -----	
20.000,00 €	(610) Variación de existencias de mercaderías	
	A (300) Mercaderías	200.000,00 €
2.850,00 €	(300) Mercaderías	
	A (610) Variación de existencias de mercaderías	2.850,00 €
200,00 €	(390) Deterioro de valor de mercaderías	
	(793) Reversión del deterioro de existencias	200,00 €
	A	200,00 €
500,00 €	(693) Pérdidas por deterioro de existencias	
	A (390) Deterioro de valor de mercaderías	500,00 €
	8-----31/12/10 -----	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2010	

	Resultado contable.....	20.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones	500,00
	Resultado contable ajustado	20.500,00
	Ajustes temporales por leasing	1.768,68
	Resultado Fiscal (Base Imponible).....	18.731,32
	Base Liquidable.....	18.731,32
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	4.682,83
	Cuota líquida	4.682,83
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	2.650,00
	Cuota diferencial (a pagar)	2.032,83
	-----31/12/08 -----	
4.682,83 €	(6300) Impuesto corriente	
	a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	2.650,00
	a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad	2.032,83
442,17 €	(6301) Impuesto diferido	
	a (479) Pasivos por diferencias temporarias im	442,17
	ADEMAS	
	2010	
	24-----01/10/08 -----	
584,66 €	(6211) Arrendamientos financieros y otros	
93,55 €	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (572) Banco c/c	678,21 €
	28-----20/12/08 -----	
2.650,00 €	(6300) Impuesto corriente	
	a (572) Banco c/c	2.650,00 €
	-----31/12/08 -----	
2.032,83 €	(6300) Impuesto corriente	
	a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad	2.032,83
	ADEMÁS	
	2013	
	-----31/12/13 -----	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009	
	Resultado contable.....	20.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones	300,00
	Resultado contable ajustado	20.300,00
	Ajustes temporales por leasing 1	-2.631,10
	Resultado Fiscal (Base Imponible).....	22.931,10
	Base Liquidable.....	22.931,10
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	5.732,78
	Cuota líquida	5.732,78
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	1.500,00
	Cuota diferencial (a pagar)	4.232,78
5.732,78 €	(6300) Impuesto corriente	
	a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	1.500,00
	a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad	4.232,78
657,78 €	(479) Pasivos por diferencias temporarias impon	
	A (6301) Impuesto diferido	657,78