

SOLUCIONS - EXERCICIS REPÀS TEMA 2

DONAR D'ALTA L'ACTIU MATERIAL

1. L'empresa ABC, S. A. compra el 3 de gener de 20X0 una construcció valorada en 300.000 €, més el 21% d'IVA, dels quals 160.000 corresponen al terreny; paga en efectiu 80.000 € i la resta a crèdit a llarg termini. Paga el 15 de gener a una empresa constructora 2.000 € més 21% d'IVA per les obres de condicionament del solar anterior, amb un xec

		3/1/X0		
160.000	(210) Terrenys i béns naturals			
140.000	(211) Construccions			
63.000	(472) HP IVA suportat	a	(570) Caixa	80.000
		a	(173) Proveïdors d'immob. a C/T	283.000
		15/1		
2.000	(210) Terrenys i béns naturals			
420	(472) HP IVA suportat	a	(572) Bancs	2.420

DONAR D'ALTA L'ACTIU INTANGIBLE

2. L'empresa GTP, S. A. encarrega l'any 20X0 a un laboratori la investigació d'una vacuna.
- a) El laboratori li factura aquest any 130.000 €, més 21% d'IVA, operació a crèdit de sis mesos.
- b) Quan tanca l'exercici l'empresa considera que la investigació tindrà èxit tècnic i que n'obtindrà rendibilitat econòmica.
- c) Durant 20X1 el laboratori li factura 100.000 € més el 21% d'IVA.
- d) Quan s'acaba el segon any, l'empresa activa totes les despeses relacionades amb la investigació i la dóna per conclosa.
- e) L'any 20X2 l'empresa considera que, a causa de l'aparició d'una altra vacuna amb menys efectes secundaris, el seu producte no tindrà rendibilitat econòmica.

Comptabilitza totes les operacions que fa l'empresa els anys 20X0, 20X1 i 20X2.

a)		X0		
130.000	(620) Despeses en R+D de l'exercici			
27.300	(472) HP IVA suportat	a	(410) Creditors per prestacions de serveis	157.300
b)		31/12/X0		
130.000	(200) Recerca			
		a	(730) Feines realitzades per a l'immob. intangible	130.000
c)		X1		
100.000	(620) Despeses en R+D de l'exercici			
21.000	(472) HP IVA suportat	a	(410) Creditors per prestacions de serveis	121.000
d)		31/12/X1		
100.000	(200) Recerca			
		a	(730) Feines realitzades per a l'immob. intangible	100.000
e)		20X2		
230.000	(670) Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible	a	(200) Recerca	230.000

3. Registra les operacions que fa l'empresa TRF, S. A., l'any 20X0 i l'any 20X1, si un cop activades les despeses de desenvolupament d'un projecte que eren de 30.000 €, decideix inscriure'ls l'1 d'agost de 20X0 al Registre de Patents i Marques i paga amb un xec 2.000 € per despeses de registre, més 21% d'IVA. L'empresa calcula que utilitzarà la patent durant quatre anys i aplica el sistema d'amortització lineal.

1/8/X0			
32.000	(203) Propietat industrial		
	30.000+2.000)		
420	(472) HP IVA suportat	a	(201) Desenvolupament 30.000
		a	(572) Bancs 2.420
31/12/X0			
3.333,33	(680) Amortització d'immobilitzat intangible		
	(32.000/4) × (5/12)		
		a	(280) Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible 3.333,33
31/12/X1			
8.000	(680) Amortització de l'immobilitzat intangible		
	(32.000/4)	a	(280) Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible 8.000

AMORTITZACIÓ NOMBRE DE DÍGITS (LA COMPRA NO ÉS L'1 DE GENER)

4. L'empresa FTR, S. A. compra l'1 de juny de 20X0 a una empresa un programa informàtic que utilitzarà durant tres anys. El preu d'adquisició és de 8.000 €, més 21% d'IVA, i es paga al comptat (bancs). Sistema d'amortització dels nombres dígit decreixents. El 15 de febrer de 20X1 el proveïdor li factura les despeses de manteniment del programa, que són de 300 € més 21% d'IVA, i paga en efectiu. Fes totes les operacions corresponents al primer i al segon any.

1/06/X0			
8.000	(206) Aplicacions informàtiques		
1.680	(472) HP IVA suportat	a	(572) Bancs 9.680
31/12/X0			
2.333,33	(680) Amortització de l'immobilitzat intangible		
		a	(280) Amortització acumulada de l'immob. intangible 2.333,33
15/02/X1			
300	(622) Reparacions i conservació		
63	(472) HP IVA suportat	a	(570) Caixa 363
31/12/X1			
3.222,23	(680) Amortització de l'immobilitzat intangible		
		a	(280) Amortització acumulada de l'immob. intangible 3.222,23

Per càlcul
quota =
 $8.000 \times (\frac{1}{3})$

Per càlcul
=
 $8.000 \times (\frac{1}{3})$
 $8.000 \times (\frac{1}{3})$

ARRENDAMENT FINANCER I AMORTITZACIÓ LINEAL

5. La societat A compra, l'1 de gener de 20X0, una instal·lació tècnica. El finançament es fa mitjançant un contracte de lísing, amb aquestes condicions:

- Valor de comptat: 120.000 €, més 21% d'IVA.
- Durada del contracte: tres anys.
- Opció de compra: 20.000 €, més IVA, que exercirà a començaments del quart any.
- Forma de pagament: tres pagaments de 40.403,35 €, més 21% d'IVA, cada un al final de cada any.
- Vida útil de la instal·lació: deu anys. Sistema d'amortització lineal.
- Detall de l'operació:

Any	Anualitat	Interès	Amortització	Deute pendent
0	----	---	---	120.000,00
1	40.403,35	9.600,00	30.803,35	89.196,65
2	40.403,35	7.135,73	33.267,62	55.929,03
3	40.403,35	4.474,32	35.929,03	20.000,00
	121.210,05	21.210,05	100.000,00	

Comptabilitza totes les operacions relacionades amb el lísing, inclosa l'amortització de l'immobilitzat.

		1/1/X0		
120.000	(212) Instal·lacions tècniques			
	a	(524) Creditors per arrendament financer a C/T	30.803,35	
	a	(174) Creditors per arrendament financer a L/T	89.196,65	
		31/12/X0		
30.803,35	(524) Creditors per arrendament financer a	a C/T		
9.600	(662) Interessos de deutes			
8.484,7	(472) HP IVA suportat			
	a	(572) Bancs	48.888,05	
33.267,62	(174) Creditors per arrendament financer a L/T			
	a	(524) Creditors per arrendament financer a C/T	33.267,62	
12.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material			
	a	(281) Amortització acumulada de l'immob. material	12.000	
		31/12/X1		
33.267,62	(524) Creditors per arrendament financer a C/T			
7.135,73	(662) Interessos de deutes			
8.484,7	(472) HP IVA suportat			
	a	(572) Bancs	48.888,05	
55.929,03	(174) Creditors per arrendament financer a L/T			
	a	(524) Creditors per arrendament financer a C/T	55.929,03	
12.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material			
	a	(281) Amortització acumulada de l'immob. material	12.000	

31/12/X1			
33.267,62	(524) Creditors per arrendament financer a C/T		
7.135,73	(662) Interessos de deutes		
8.484,7	(472) HP IVA suportat		
	a (572) Bancs		48.888,05
55.929,03	(174) Creditors per arrendament financer a L/T		
	a (524) Creditors per arrendament financer a C/T		55.929,03
12.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material		
	a (281) Amortització acumulada de l'immob. material		12.000
31/12/X2			
35.929,03	(524) Creditors per arrendament financer a C/T		
4.474,32	(662) Interessos de deutes		
8.484,7	(472) HP IVA suportat	a (572) Bancs	48.888,05
12.000	(681) Amortització de l'immobilitzat material		
	a (281) Amortització acumulada de l'immob. material		12.000
1/1/X3			
20.000	(524) Creditors per arrendament financer a C/T		
4.200	(472) HP IVA suportat	a (572) Bancs	24.200

PROVISIÓ DE DESMANTELLAMENT

6. La societat DRS, S. A. compra l'1 de juliol de 20X0 una instal·lació tècnica per un import de 15.000 €, més 21% d'IVA, que paga pel banc; uns estudis aconsellen la substitució de la instal·lació quan estigui totalment amortitzada, la qual cosa suposa un cost de desmantellament i retirada del 5% del preu d'adquisició. La vida útil és de quatre anys, i el tipus d'interès efectiu, del 5%.

Fes l'assentament de compra i l'ajustament de la provisió que cal fer mentre la instal·lació tècnica s'amortitza.

$$C_0 = \frac{750}{(1 + 0,05)^4} = 617,03$$

		1/7/X0	
15.617,03	(212) Instal·lacions tècniques (15.000 + 617,03)		
3.150	(472) HP IVA suportat (15.000 × 0,21)	a (143) Provisió per demantellament retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	617,03
		a (572) Bancs	18.150
		31/12/X0	
15,23	(660) Despeses financeres per actualització de provisions	a (143) Provisió per demantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	$I = 617,03 \times [(1+0,05)^{6/12} - 1]$ 15,23
		31/12/X1	
31,61	(660) Despeses financeres per actualització de provisions	a (143) Provisió per demantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	$I = (617,03 + 15,23) \times 0,05$ 31,61
		31/12/X2	
33,19	(660) Despeses financeres per actualització de provisions	a (143) Provisió per demantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	33,19
		31/12/X3	
34,85	(660) Despeses financeres per actualització de provisions	a (143) Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	34,85
		1/7/X4	
18,09	(660) Despeses financeres per actualització de provisions	a (143) Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	18,09