

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

SUPUESTO DE REPASO

ASIENTO 1			
4.600,00	570. Caja, €		
12.600,00	218. Elementos de transporte		
6.300,00	430. Clientes		
36.000,00	210. Terrenos y bienes naturales		
144.000,00	211. Construcciones		
5.300,00	300. Mercaderías		
53.600,00	572. Bancos, c/c		
2.600,00	253. Créditos l/p enajenación inmov.		
8.600,00	431. Clientes, Efectos com. a cobrar		
		525. Efectos a pagar c/p (12 letras x 500 €)	6.000,00
		175. Efectos a pagar l/p (6 letras x 500 €)	3.000,00
		400. Proveedores	17.100,00
		401. Proveed., Efec. Com. Pagar	3.800,00
		100. Capital Social	243.700,00
ASIENTO 2			
1.200,00	217. Equipos proceso información		
252,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	252,00
		525. Efectos a pagar c/p	1.200,00
ASIENTO 3			
4.000,00	572. Bancos, c/c		
11.246,00	543. Créditos c/ por enajen. inmovilizado		
		218. Elementos de transporte	12.600,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	2.646,00
ASIENTO 4			
8.000,00	600. Compras de mercaderías		
1.680,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572 Bancos, c/c	6.300,00
		400. Proveedores	3.380,00
ASIENTO 5			
3.000,00	572. Bancos, c/c		
4.623,00	761. Clientes. Ef. Com. a cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	6.300,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.323,00
ASIENTO 6			
430,00	216. Mobiliario		
90,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		523. Proveedores inmovil. c/p	520,30
ASIENTO 7			
6.100,00	600. Compras de mercaderías		
1.281,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	7.381,00
ASIENTO 8			
7.381,00	400. Proveedres		
		606. Descuento s/ comrad p/p	180,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	37,80
		572. Bancos, c/c	7.163,20
ASIENTO 9			
9.559,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	7.900,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.659,00
ASIENTO 10			
160,00	706. Descuento s/ ventas p/p		
33,60	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
9.365,40	572. Bancos, c/c		
		430. Clientes	9.559,00
ASIENTO 11			
3.000,00	601. Compras de materias primas		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	3.630,00
ASIENTO 12			
96,80	400. Proveedores		
		608. Devoluciones compras y op. sim.	80,00
		472. Hda., Pca. IVA soportado	16,80

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 13			
80,00	709. Rappel sobre ventas		
16,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	96,80
ASIENTO 14			
217,80	430. Clientes		
		701. Ventas de prod. terminados	180,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	37,80
ASIENTO 15			
36,00	708. Devoluciones ventas y op. simi (2 unidades x 20 €) – 10 %		
7,56	477. Hda. Pxa. IVA repercutidp.		
		430. Clientes	43,56
ASIENTO 16			
2.340,00	600. Compras de mercaderías (2.600 – 300 + 40)		
491,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	2.831,40
ASIENTO 17			
4.864,20	431. Clientes, Ef. Com. Cobrar		
		700. Ventas de mercaderías (4.300 – 360)	3.940,00
		759. Ingresos servicios diversos	80,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	844,20
ASIENTO 18			
2.520,00	600. Compras de mercaderías (2.600 – 80)		
529,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.049,20
ASIENTO 19			
80,00	600. Compras de mercaderías		
16,80	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	96,80
ASIENTO 20			
7.284,20	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías (6.200 – 180)	6.020,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.264,20
ASIENTO 21			
50,00	624. Transporte		
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	60,50
ASIENTO 22			
7.405,20	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías (6.300 – 180)	6.120,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.285,20
ASIENTO 23			
72,60	430. Clientes (60 + 21 % de IVA)		
		572. Bancos, c/c	72,60
ASIENTO 24			
800,00	602. Compras de otros aprovision.		
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	968,00
ASIENTO 25			
3.484,80	430. Clientes		
		701. Ventas de productos termin.	2.600,00
		704. Ventas de envases y embal.	280,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 2.880)	604,80
ASIENTO 26			
2.600,00	600. Compras de mercaderías		
300,00	406. Envases y embal. A devolver a proveedores		
609,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 2.900)		
		400. Proveedores	3.509,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 27			
<i>A) Por los envases devueltos</i>			
		406. Envases y embal. a devolver a proveedores	100,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	21,00
121,00	400. Proveedores		
<i>B) Por los envases no devueltos</i>			
		406. Envases y embal. a devolver a proveedores	200,00
200,00	602. Compras de otros aprovisionam.		
ASIENTO 28			
4.840,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	3.600,00
		437. Envases y embal. a devolver por clientes	400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	840,00
ASIENTO 29			
<i>a) Por los envases devueltos</i>			
240,00	437. Envases y embal. a devolver por clientes		
50,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	290,40
<i>B) Por los envases no devueltos</i>			
160,00	437. Envases y embal. a devolver por clientes		
		704. Ventas de envases y embalajes	160,00
ASIENTO 30			
200,00	620. Gastos inves.. Y desarrollo del ejercicio		
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	242,00
ASIENTO 31			
400,00	628. Suministros		
40,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
900,00	628. Suministros		
189,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
600,00	629. Otros servicios		
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.255,00
ASIENTO 32			
500,00	621. Arrendamientos y cánones		
105,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Prac.	95,00
		572. Bancos, c/c	510,00
ASIENTO 33			
440,00	627. Public. Prop. Y rela. Publicas (400 más 10 % IVA)		
		572. Bancos, c/c	440,00
ASIENTO 34			
800,00	625. Primas de seguro		
		572. Bancos, c/c	800,00
ASIENTO 35			
300,00	623. Servicios profes. Indep.		
63,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prest. servicios	363,00
ASIENTO 36			
20.000,00	211. Construcciones		
4.200,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 37			
300,00	629. Otros servicios		
63,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	363,00
ASIENTO 38			
10,00	626. Servicios bancarios y sim.		
		572. Bancos,c/c	10,00
ASIENTO 39			
620,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	620,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 40			
60,00	4709. Hda. Pca. deudora dev. imp.		
		636. Devolución impuestos	60,00
ASIENTO 41			
200,00	460. Anticipos de remuneraciones		
		572. Bancos, c/c	200,00
ASIENTO 42			
2.700,00	640. Sueldos y salarios		
1.200,00	642. Seg. Soc. cargo emp.		
200,00	471. Org. Seg. Soc. deudores		
		476. Org. Seg. Social acreedores	1.450,00
		4751. Hda. Pca. acreed. ret. prac.	340,00
		460. Anticipos de remuneraciones	200,00
		572. Bancos, c/c	2.110,00
ASIENTO 43			
1.450,00	476. Org. Seg. Social acreedores		
		471. Org. Seg. Social deudores	200,00
		572. Bancos, c/c	1.250,00
ASIENTO 44			
340,00	4751. Hda. Pca. acree. Ret. prac.		
		572. Bancos, c/c	340,00
ASIENTO 45			
6.000,00	641. Indemnizaciones		
		465. Remun. Pendientes pago	6.000,00
ASIENTO 46			
580,00	254. Créditos l/p al personal		
		572. Bancos, c/c	580,00
ASIENTO 47			
1.000,00	649. Otros gastos sociales		
300,00	625. Primas de seguros		
320,00	629. Otros servicios		
67,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.687,20
ASIENTO 48			
484,00	440. Deudores		
		753. Ingresos prop. Ind. Ced. Exp..	400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	84,00
ASIENTO 49			
612,00	572. Bancos, c/c		
114,00	473. Hda. Pca. Ret. Y pagos a cuenta		
		752. Ingresos por arrendamientos	600,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	126,00
Fianzas recibidas			
1.200,00	572. Bancos, c/c		
		180. Fianzas recibidas l/p	1.200,00
ASIENTO 50			
185,60	572. Bancos, c/c		
		754. Ingresos por comisiones	160,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	33,60
ASIENTO 51			
2.000,00	407. Anticipos a proveedores		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 52			
13.200,00	600. Compras de mercaderías		
2.352,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 13.200 – 2.000)		
		407. Anticipos a proveedores	2.000,00
		400. Proveedores	13.552,00
ASIENTO 53			
3.630,00	572. Bancos, c/c		
		438. Anticipos de clientes	3.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	630,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 54			
3.000,00	438. Anticipos de clientes		
27.975,20	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	26.000,00
		759. Ingresos servicios diversos	120,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 26.000 + 120 – 3.000)	4.855,20
ASIENTO 55			
20.060,00	600. Compras de mercaderías		
3.582,60	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 20.060 – 3.000)		
		407. Anticipos a proveedores	3.000,00
		400. Proveedores	20.642,60
ASIENTO 56 (1 julio)			
3.960,00	600. Compras de mercaderías		
831,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		408. Proveedores a largo plazo	4.791,60
ASIENTO 57			
Cantidad aplazada: 4.791,60 Fecha de la operación 1 de julio Tanto de interés: 6 %			
Coste amortizado: $4.791,60 (1,06)^{6/12} = 4.933,25$ Intereses: $4.933,25 - 4.791,60 = 141,65$			
141,65	662. Intereses de deudas		
		408. Proveedores a largo plazo	141,65
Reclasificación			
4.933,25	408. Proveedores a largo plazo		
		400. Proveedores	4.933,25
ASIENTO 58			
4.150,30	430. Clientes, Efec. Com. Cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	3.390,00
		759. Ingresos por servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	720,30
ASIENTO 59 (1 Octubre)			
4.000,00	438. Anticipos de clientes		
4.840,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	8.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 8.000 – 4.000)	840,00
ASIENTO 60			
Fecha de la operación: 1 de octubre Cantidad aplazada: 4.840,00 Tipo de interés efectivo: 6 %			
Coste amortizado: $4.840 (1,06)^{3/12} = 4.911,02$ Intereses: $4.911,02 - 4.840 = 71,02$			
71,02	430. Clientes		
		762. Ingresos de créditos	71,02
ASIENTO 61			
1.600,00	436. Cliente de dudoso cobro		
		430. Clientes	1.600,00
1.600,00	694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	1.600,00
ASIENTO 62			
600,00	572. Bancos, c/c		
1.000,00	650. Pérdidas de créditos por operac. comerciales incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	1.600,00
1.600,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro de créditos oper comerciales	1.600,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 63			
120,00	435. Clientes dudoso cobro		
		430. Clientes	120,00
ASIENTO 64			
80,00	572. Bancos, c/c		
40,00	650. Pérdidas créditos com. incob.		
		435. Clientes dudoso cobro	120,00
ASIENTO 65			
Cerramos deterioro año anterior			
400,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro de créditos por operac. comerciales	400,00
Abrimos deterioro presente ejercicio			
60,00	694. Pérdidas deterioro de créditos por operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operac. comerciales	60,00
ASIENTO 66			
Cierre existencias iniciales			
1.300,00	610. Variación exist. Mercaderías		
600,00	612. Variación exist. Otros aprovi.		
		300. Mercaderías	1.300,00
		328. Material de oficina	600,00
Cierre deterioro existencias iniciales			
240,00	390. Deterioro de valor de mercaderías		
		793. Reversión deterioro existencias	240,00
Apertura existencias finales			
5.200,00	300. Mercaderías		
240,00	328. Material de oficina		
		610. Variación exist. Mercaderías	5.200,00
		612. Variación exist. Otros aprovi.	240,00
Deterioro existencias finales			
40,00	693. Pérdidas deterioro de existencias		
		392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos	40,00
ASIENTO 67			
3.000,00	4312. Efectos com. Gestión cobro		
		4310. Efectos com. en cartera	3.000,00
ASIENTO 68			
40,00	626. Servicios bancarios y similares		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
951,60	572. Bancos, c/c		
		4312. Efectos com. gestión de cobro	1.000,00
ASIENTO 69			
2.000,00	4315. Efec. Comerc. Impagados		
		4312. Efectos com. Gestión de cobro	2.000,00
75,00	626. Serv. banc. Y sim.		
15,75	472. Hda. Pca. IVA soport.		
20,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	110,75
ASIENTO 70			
7.200,00	4311. Efec. com. descont.		
		4310. Efec. comer. En cartera	7.200,00
80,00	626. Servicios banc. Y sim.		
120,00	665. Intereses dto. efectos y op. factoring		
7.000,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas efectos descont.	7.200,00
ASIENTO 71			
3.000,00	5208. Deudas efectos descontados		
		4311. Efec. comerc. Descontados	3.000,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 72															
4.200,00	4315. Efectos com. impag.														
		4311. Efec. comerc. Descontados	4.200,00												
60,00	669. Otros gastos financi.														
4.200,00	5208. Deudas efect. Descont.														
		572. Bancos, c/c	4.260,00												
ASIENTO 73															
2.000,00	4311. Efectos com. descontados														
		4310. Efectos comerc. cartera	2.000,00												
40,00	626. Servicios banc. Y sim.														
80,00	665. Intereses dto. efectos y op. factoring														
1.880,00	572. Bancos, c/c														
		5208. Deudas efectos descont.	2.000,00												
ASIENTO 74															
2.000,00	4315. Efectos com. impagados														
		4311. Efec. comerc. descontados	2.000,00												
30,00	669. Otros gastos financieros														
2.000,00	5208. Deudas por efectos descont.														
		572. Bancos, c/c	2.030,00												
ASIENTO 75															
2.090,00	4310. Efec. com. cartera														
		4315. Efec. com. impagados	2.000,00												
		769. Otros ingresos financieros	30,00												
		763. Ingresos créditos c/p	60,00												
ASIENTO 76															
400,00	669. Otros gastos financieros														
19.600,00	572. Bancos, c/c														
		5200. Préstamos c/p ent. crédito	4.200,00												
		1700. Préstamos l/p ent. crédito	15.800,00												
ASIENTO 77															
A) PAGO DE LA CUOTA															
200,00	662. Intereses deudas l/p														
400,00	5200. Préstamos c/p entid. Crédito														
		572. Bancos, c/c	600,00												
B) RECLASIFICACIÓN															
8.300,00	1700. Préstamos l/p entidades crédito														
		5200. Préstamos c/p ent. crédito	8.300,00												
ASIENTO 78															
400,00	669. Otros gastos financieros														
		5201. Deudas c/p créd. dispuesto	400,00												
ASIENTO 79															
6.000,00	460. Anticipos de remuneraciones														
		5201. Deudas c/p créd. Dispuesto	6.000,00												
ASIENTO 80															
800,00	621. Arrendamientos y cánones														
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado														
		4751. Hda. Pca. acreed. ret p.	152,00												
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	816,00												
ASIENTO 81															
300,00	626. Servicios bancarios y similares														
120,00	663. Intereses deudas c/p														
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	420,00												
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">5201. Deudas c/p crédito dispuesto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td align="right">400,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">6.000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">816,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">420,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">S h = 7.636,00</td> </tr> </tbody> </table>				5201. Deudas c/p crédito dispuesto			400,00		6.000,00		816,00		420,00		S h = 7.636,00
5201. Deudas c/p crédito dispuesto															
	400,00														
	6.000,00														
	816,00														
	420,00														
	S h = 7.636,00														
7.636,00	5201. Deudas c/p crédito dispuesto														
		572. Bancos, c/c	7.636,00												
ASIENTO 82															
10.000,00	4708. Hda. Pca. deudora subv. Conc.														
		130. Subvenciones Ofic. capital	10.000,00												

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

Efecto impositivo de la subvención 25 % sobre 10.000 = 2.500			
2.500,00	130. Subvenciones oficiales de capital		
		479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles	2.500,00
ASIENTO 83			
20.000,00	223. Maquinaria		
4.200,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	8.600,00
		524. Efectos a pagar c/p	15.600,00
ASIENTO 84			
A) AMORTIZACION DE LA MAQUINA Amortización anual: 10 % sobre 20.000 = 2.000 € Amortización 1/octubre al 31/Diciembre (3 meses) = 500 €			
500,00	681. Amortización inmovilizado material		
		281. Amorti. Acumulada inm. material	500,00
B) IMPUTACION A RESULTADO DE LA SUBVENCION Imputación anual: 10 % sobre 10.000 = 1.000 € Imputación 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 250 €			
250,00	130. Subvenciones oficiales de capital		
		746. Subvenciones de capital traspasadas a resultado del ejercicio	250,00
Efecto impositivo: 25 % sobre 250 = 62,50			
62,50	479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles		
		130. Subvenciones oficiales de capital	62,50
ASIENTO 85			
600,00	557. Dividendo activo a cuenta		
		526. Dividendo activo a pagar	600,00
ASIENTO 86			
600,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreed. Retenc. prac.	114,00
		572. Bancos, c/c	486,00
ASIENTO 87			
6.200,00	129. Resultado del ejercicio		
		112. Reserva legal	620,00
		1141. Reservas estatutarias	620,00
		113. Reservas voluntarias	1.240,00
		116. Reserva de capitalización	124,00
		551. Cuenta corriente con socios y administradores	930,00
		557. Dividendo activo a cuenta	600,00
		526. Dividendo activo a pagar	2.066,00
ASIENTO 88			
A pagar a los administradores: 930 A pagar a los accionistas: 2.066 Total a pagar: 930 + 2.066: 2.996 Retención 19 %: 569,24			
930,00	551. Cuenta corriente con socios y administradores		
2.066,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreedora por retenciones practicadas	569,24
		572. Bancos, c/c	2.426,76

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 89			
200,00	239. Anticipos para inmov. Mat.		
42,00	477. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	242,00
ASIENTO 90			
1.060,00	217. Equipos para proceso inform.		
180,60	472. Hda. Pca. IVA soportado (16 % sobre 1.060 – 200)		
		239. Anticipos inmov. materiales	200,00
		173. Proveed. Inmovilizado l/p	1.040,60
ASIENTO 91			
Coste amortizado: $1.040,60 (1,06) 3 / 12 = 1.055,87$ Intereses: $1.055,87 - 1.040,60 =$			
15,27	662. Intereses de deudas		
		173. Proveedores inmovilizado l/p	15,27
ASIENTO 92			
3.000,00	216. Mobiliario		
		732. Trabajos realizados I.M.	3.000,00
ASIENTO 93			
60.000,00	231. Construcciones en curso		
12.600,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	72.600,00
ASIENTO 94			
40.000,00	211. Construcciones		
8.400,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	48.400,00
60.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	60.000,00
ASIENTO 95			
Amortización anual: 10 % sobre 12.000 = 1.200 Amortización 1/enero al 1/octubre (9 meses) = 900			
900,00	681. Amorti. Inmov. mat.		
		281. A.A.I.M.	900,00
Precio de adquisición: 12.000 Amortización: - 2.900 (900 + 2.000) Valor contable: 9.100 Precio de venta: 6.000 (IVA: 21 %: 1.260) Pérdidas: 3.100			
2.900,00	281. A.A.I.M.		
7.260,00	543. Créditos c/p enaje. Inm.		
3.100,00	671. Pérdidas proc. inm. mat.		
		218. Elementos de transportes	12.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.260,00
ASIENTO 96			
Amortización anual: 10 % sobre 4.000 = 400 Amortización 1/enero al 1/julio (6 meses) = 200			
200,00	681. Amort. inmov. mat.		
		281. A.A.I.M.	200,00
Precio de adquisición: 4.000 Amortización: - 3.200 (200 + 3.000) Valor contable: 800 Precio de venta: 1.000 (IVA 21 %: 210) Beneficio: 200			
3.200,00	281. A.A.I.M.		
1.210,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.		
		213. Maquinaria	4.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	210,00
		771. Beneficio proced. inm. mat.	200,00
ASIENTO 97			
24.000,00	213. Maquinaria		
4.620,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		239. Anticipos para inm. Mat.	2.000,00
		572. Bancos, c/c	5.960,00
		523. Proveedores inmovilizado c/p	20.660,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 98																											
20.660,00	523. Proveedores de inmovil. c/p																										
120,00	662. Intereses de deudas																										
		572. Bancos, c/c	20.780,00																								
ASIENTO 99																											
Amortización anual: 10 % sobre 20.000 = 2.000																											
Amortización 1/enero al 1/octubre (9 meses) = 1.500																											
1.500,00	682. Amortiz. Inmov. Material																										
		282. A.A.I.M.	1.500,00																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td align="center">1.000 €</td> <td align="center">2.000 €</td> <td align="center">1.500 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="center"><i>6 meses</i></td> <td align="center"><i>12 meses</i></td> <td align="center"><i>9 meses</i></td> </tr> <tr> <td align="center">1/jul./2015</td> <td align="center">31/Dic./2015</td> <td align="center">31/Dic.2016</td> <td align="center">1/Oct./2017</td> </tr> <tr> <td align="center">Compra: 20.000 €</td> <td></td> <td></td> <td align="center">Venta: 18.000 €</td> </tr> </table>					1.000 €	2.000 €	1.500 €		<i>6 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>9 meses</i>	1/jul./2015	31/Dic./2015	31/Dic.2016	1/Oct./2017	Compra: 20.000 €			Venta: 18.000 €								
	1.000 €	2.000 €	1.500 €																								
	<i>6 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>9 meses</i>																								
1/jul./2015	31/Dic./2015	31/Dic.2016	1/Oct./2017																								
Compra: 20.000 €			Venta: 18.000 €																								
Precio de compra: 20.000 € Amortización: - 4.500 € Valor contable: 15.500 € Precio de venta: 18.000 € (IVA 21 %: 3.780 €) Beneficio: 2.500 €																											
4.500,00	281. A.A.I.M.																										
21.780,00	253. Créditos l/p enajenación inmovil.																										
		218. Elementos de transporte	20.000,00																								
		477. Hda. Pca. IVA repercu.	3.780,00																								
		771. Beneficio proceden. I.M.	2.500,00																								
ASIENTO 100																											
Coste amortizado: 21.780 (1,06) ^{37/12} = 22.099,60																											
Intereses: 22.099,60 – 21.780 = 319,60 €																											
319,60	253. Créditos l/p enajenación inmov.																										
		762. Ingresos de créditos	319,60																								
Reclasificación																											
22.099,60	543. Créditos c/p enajen. inmovil.																										
		253. Créditos l/p enajenación inmovil.	22.099,60																								
ASIENTO 101																											
Amortización anual: 10 % sobre 60.000 = 6.000																											
Amortización 1 / enero al 1 / julio (6 meses) = 3.000																											
3.000,00	681. Amorti. Inmovilizado material																										
		281. Amortiz. Acumulada inmov. Mat.	3.000,00																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td align="center">1.500 €</td> <td align="center">6.000 €</td> <td align="center">6.000 €</td> <td align="center">6.000 €</td> <td align="center">3.000 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="center"><i>3 meses</i></td> <td align="center"><i>12 meses</i></td> <td align="center"><i>12 meses</i></td> <td align="center"><i>12 meses</i></td> <td align="center"><i>6 meses</i></td> </tr> <tr> <td align="center">1/Oct/2.013</td> <td align="center">31/Dic./2.013</td> <td align="center">31/Dic./2.014</td> <td align="center">31/Dic./2.015</td> <td align="center">31/Dic./2.016</td> <td align="center">1/Julio/2.017</td> </tr> <tr> <td align="center">Compra: 60.000 €</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="center">Venta: 30.000 €</td> </tr> </table>					1.500 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	3.000 €		<i>3 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>6 meses</i>	1/Oct/2.013	31/Dic./2.013	31/Dic./2.014	31/Dic./2.015	31/Dic./2.016	1/Julio/2.017	Compra: 60.000 €					Venta: 30.000 €
	1.500 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	3.000 €																						
	<i>3 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>12 meses</i>	<i>6 meses</i>																						
1/Oct/2.013	31/Dic./2.013	31/Dic./2.014	31/Dic./2.015	31/Dic./2.016	1/Julio/2.017																						
Compra: 60.000 €					Venta: 30.000 €																						
Precio de adquisición: 60.000 Amortización: - 22.500 Valor contable: 37.500 Precio de venta: 30.000 (IVA 21 %: 6.300) Pérdidas: 7.500																											
22.500,00	281. Amortiz. Inmovil. Material																										
36.300,00	253. Créditos l/p enajen. inmovil.																										
7.500,00	671. Pérdidas proc. Inmovil. Material																										
		213. Maquinaria	60.000,00																								
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	6.300,00																								
ASIENTO 102																											
Coste amortizado: 36.300 (1,05) 6 / 12 = 37.196,43																											
Intereses: 37.196,43 – 36.300 = 896,43																											
896,43	253. Créditos l/p enajenación inmov.																										
		762. Ingresos de créditos	896,43																								
Reclasificación																											
37.196,43	543. Créditos c/p enajenación inmov.																										
		253. Créditos l/p enajenación inmovil.	37.196,43																								

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 103			
	210. Terrenos y bienes naturales	Nunca se amortizan	0 €
	211. Construcciones	$20.000 \times 10 \% = 2.000$	2.000 €
	217. Equipos para proceso de información	$1.200 \times 10 \% \times 9 / 12 = 90$	90 €
	218. Elementos de transporte	$20.000 \times 10 \% = 2.000$	2.000 €
		$30.000 \times 10 \% \times 4 / 12 = 1.000$	1.000 €
	TOTAL AMORTIZACIÓN		5.090 €
5.090,00	681. Amortiz. Inmovil. Material		
		281. Amorti. Acum. Inmovil. material	2.090,00
ASIENTO 104			
400,00	620. Gastos inves. y desarrollo ejerc.		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prestación servicios	484,00
ASIENTO 105			
400,00	200. Investigación		
		730. Trabajos realizados inmov. Intang.	400,00
ASIENTO 106			
300,00	200. Investigación		
		730. Trabajos realizados inmov. Intang.	300,00
ASIENTO 107			
350,00	203. Propiedad industrial (300 + 50)		
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % de 50)		
		201. Desarrollo	300,00
		572. Bancos, c/c (50 + 21 % IVA)	60,50
ASIENTO 108			
60.000,00	202. Concesiones administrativas		
		572. Bancos, c/c	60.000,00
ASIENTO 109			
41.000,00	219. Otro inmovilizado material		
8.610,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	29.610,00
		173. Proveedores de inmovilizado l/p	20.000,00
ASIENTO 110			
Amortización concesión			
Amortización anual: $60.000 / 5 \text{ años} = 12.000 \text{ €}$			
Amortización 1/Noviembre al 31 / Diciembre (2 meses) = $12.000 \times 2 / 12 = 2.000 \text{ €}$			
2.000,00	680. Amortiz. Inmovil. Intangible		
		280. Amortiz. Acumul. Inmov. intangible	2.000,00
Amortización inmovilizado material			
Amortización anual = $41.000 / 5 \text{ años} = 8.200 \text{ €}$			
Amortización 1/noviembre al 31 / Diciembre (2 meses) = $8.200 \times 2 / 12 = 1.366,67$			
1.366,67	681. Amortiz. Inmovil. Material		
		281. Amortiz. Acumula. Inmov. material	1.366,67
ASIENTO 111			
Amortización anual: $20.000 \times 10 \% = 2.000 \text{ €}$			
Amortización 1/enero al 1 / abril (3 meses) = 500 €			
500,00	680. Amortización inmov. Intangible		
		280. Amorti. Acum. Inmovil. intangible	500,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

	500 €	2.000 €	2.000 €	500 €
	3 meses	12 meses	12 meses	3 meses
1/Oct./2.014	31/Dic./2.014	31/Dic./2.015	31/Dic./2.016	01/abril/2.017
Compra: 20.000				Venta: 4.000
Precio de adquisición: 20.000 Amortización: - 5.000 Valor contable: 15.000 Precio de venta: 4.000 (IVA 21 %: 840) Pérdidas: 11.000				
5.000,00	280. Amorti. Acumul. Inm. Intangible			
4.840,00	253. Créditos a l/p enajen. inmovil.			
11.000,00	670. Pérdidas procedentes inm.intan.			
		203. Propiedad industrial		20.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido		840,00
ASIENTO 112				
Coste amortizado: 4.840 (1,06) 9 / 12 = 5.056,21 € Intereses: 5.056,21 – 4.840 = 216,21				
216,21	253. Créditos l/p enajenación inmon.			
		762. Ingresos de créditos		216,21
Reclasificación				
5.056,21	543. Créditos c/p enaj. Inmovilizado			
		253. Créditos l/p enajenación inmovil.		5.056,21
ASIENTO 113				
Pago por la cesión del contrato				
3.200,00	204. Derechos de traspaso			
672,00	472. Hda. Pca. IVA soportado			
		4751. H. Pca. acreedora retenc. prac.		608,00
		572. Bancos, c/c		3.264,00
Pago de la primera mensualidad				
200,00	621. Arrendamientos y cánones			
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado			
		4751. H. Pca. acreedora retenc. prac.		38,00
		572. Bancos, c/c		204,00
Pago de la fianza				
400,00	260. Fianzas constituidas a l/p			
		572. Bancos, c/c		400,00
ASIENTO 114				
1.200,00	217. Equipos para proceso informa.			
400,00	206. Aplicaciones informáticas			
336,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 1.600)			
		572. Bancos, c/c		936,00
		173. Proveedores inmovilizado l/p		1.000,00
ASIENTO 115				
A) Imputación de intereses				
Coste amortizado: 1.000 x (1,06) 3 / 12 = 1.014,67 Intereses = 14,67				
14,67	662. Intereses de deudas			
		173. Proveedores de inmovilizado l/p		14,67
B) Reclasificación				
1.014,67	523. Proveedores inmovil. c/p			
		173. Proveedores inmovil. l/p		1.014,67
C) Amortización				
Amortización inmovilizado material				
Amortización anual: 1.200 x 10 % = 120 Amortización 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 120 x 3 / 12 = 30				
30,00	681. Amortiz. Inmovilizado material			
		281. Amorti. Acumul. Inmov. material		30,00
Amortización inmovilizado intangible				
Amortización anual: 400 x 10 % = 40 Amortización 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 40 x 3 / 12 = 10				

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

10,00	680. Amortiz. Inmovilizado intangible		
		280. Amort. Acumul. Inmov. Intang.	10,00
ASIENTO 116			
18.020,00	218. Elementos de transporte		
		572. Bancos, c/c	20,00
		524. Acreedores c/p arrend. Financ.	4.800,00
		174. Acreedores l/p arrend. Finance.	13.200,00
ASIENTO 117			
A) PAGO DE UNA CUOTA			
1.600,00	524. Acreedores c/p arrend. Financ.		
240,00	662. Intereses de deudas		
386,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.226,40
B) AMORTIZACIÓN DEL BIEN			
Amortización anual: $\frac{18.020 - 3.000}{4 \text{ años}} = 3.755 \text{ €}$			
Amortización 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 938,75 €			
938,75	681. Amortiz. Inmovilizado material		
		281. Amor. Acumul. Inmov. Mat.	938,75
C) RECLASIFICACIÓN			
4.800,00	174. Acreedores l/p arrend. Financ.		
		524. Acreed. c/p arrend. financ.	4.800,00
ASIENTO 118			
Precio de adquisición: 2.000 acciones x 60 € x 120 % = 144.000 €			
Gastos de la operación: 3 x 144.000 / 1.000 = 432 €			
Dividendos a cobrar: 2.000 acciones x 0,20 = 400 €			
Importe de la inversión: 144.000 + 432 - 400 = 144.032 €			
144.032,00	250. Inversiones l/p instrum. Patrimonio		
400,00	545. Dividendos a cobrar		
		572. Bancos, c/c	44.432,00
		259. Desembolsos pendientes sobre parti. Instrum. Patrimonio l/p	100.000,00
ASIENTO 119			
Importe bruto: 400 €			
Retención 19 %: 84 €			
Importe líquido: 316 €			
84,00	473. Hda. Pca. Ret. Y pagos a cuenta		
316,00	572. Bancos, c/c		
		545. Dividendos a cobrar	400,00
ASIENTO 120			
Precio de adquisición: 300 acciones x 40 € x 130 % = 15.600 €			
Derechos preferentes: 5 derechos x 300 acciones x 2,10 = 3.150 €			
Gastos operación: 3 x 18.750 / 1.000 = 56,25 €			
Importe de la inversión: 15.600 + 3.150 = 18.750			
18.750,00	540. Inversiones financieras c/p en instrum. Patrimonio		
56,25	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	18.806,25
ASIENTO 121			
Precio de adquisición: 300 obligaciones x 50 € x 90 % = 13.500 €			
Comisión: 3 x 13.500 / 1.000 = 40,50 €			
Intereses anuales: 300 x 50 € x 6 % = 900 €			
Intereses trimestrales: 900 / 4 = 225 €			
Intereses 1/abril al 1/junio (2 meses) = 225 / 3 x 2 = 150 €			
Importe de la inversión: 13.500 - 150 = 13.350 €			
13.350,00	541. Valores representativos deudas c/p		
150,00	546. Intereses c/p valores rep. Deudas		
40,50	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	13.540,50

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 122			
Intereses 1 abril al 1 de junio (2 meses) = 150 €			
Intereses 1 mes = 75 €			
Retención 19 % sobre 225 = 42,75			
Importe líquido = 225 – 42,75 = 182,25 €			
42,75	473. Hda. Pca. Retenc. Y pagos a cuenta		
182,25	572. Bancos, c/c		
		546. Intereses c/p val. Rep. deudas	150,00
		761. Ingresos val. Repres. deudas	75,00
ASIENTO 123			
300,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	300,00
ASIENTO 124			
225,00	480. Gastos anticipados		
		625. Primas de seguros	225,00
ASIENTO 125			
928,00	572. Bancos, c/c		
		752. Ingresos por arrendamientos	800,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	128,00
ASIENTO 126			
		400 €	400 €
		1 mes	1 mes
	1/Diciembre/2013	31/Diciembre/2013	31/Enero/2014
400,00	752. Ingresos por arrendamientos		
		485. Ingresos anticipados	400,00
ASIENTO 127			
2.000,00	600. Compras de mercaderías		
		4009. Proveedores, facturas pendientes recibir o formalizar	2.000,00
ASIENTO 128			
2.000,00	4009. Proveedores, facturas pendientes recibir o formalizar		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	2.420,00
ASIENTO 129			
363,00	4309. Clientes, facturas pend. form.		
		700. Ventas de mercaderías	300,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	63,00
ASIENTO 130			
363,00	430. Clientes		
		4309. Clientes, facturas pend. form.	363,00
ASIENTO 131			
60.000,00	641. Indemnizaciones		
		142. Provisión para responsabil.	60.000,00
ASIENTO 132			
Beneficio contable: 30.200			
Beneficio fiscal: 30.200			
Tipo impositivo: 25 %			
Cuota íntegra: 7.550			
Deducción: - 680			
Impuesto sobre beneficio: 6.870			
Retenciones y pagos a cuenta: - 60			
Cantidades a compensar: - 120			
A ingresar: 6.690			
6.870,00	6300. Impuesto corriente		
		473. Hda. Pca. retenciones y pagos a cuenta	60,00
		4752. Hda. Pca. acreedora impuesto sociedades	6.690,00
		4745. Créditos por pérdidas a compensar	120,00

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

ASIENTO 133			
Pérdidas: 26.200 Tipo impositivo: 25 % Pérdidas a compensar: 6.550 Deducciones: 500 Impuesto sobre beneficio: 7.050 Retenciones y pagos a cuenta: 180			
6.550,00	4745. Créditos por pérdidas a compensar		
500,00	4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar		
		6301. Impuesto diferido	7.050,00
180,00	4709. Hda. Pca. deudora por devolución de impuesto		
		473. Hda. Pca. retenciones y pagos a cuenta	180,00