

CANTIDADES A COBRAR		CANTIDADES A PAGAR	
VENTAS DE INMOVILIZADO	253. Créditos l/p enajenación inmovilizado	173. Proveedores inmovilizado l/p	COMPRAS DE INMOVILIZADO
		175. Efectos a pagar l/p	
	543. Créditos c/p enajenación inmovilizado	523. Proveedores inmovilizado c/p	
		525. Efectos a pagar c/p	
VENTAS SUBG. 70	430. Clientes	400. Proveedores	COMPRAS SUBG. 60
	431. Clientes, Ef. Com. cobrar	401. Proveedores, Ef. Com. pagar	
VENTAS SUBG. 75	440. Deudores 441. Deudores, Ef. Com. a cobar	410. Acreedores prestac. Servicios 411. Acreedores, efec. com. pagar	COMPRAS SUBG. 62
CANTIDADES A COBRAR		CANTIDADES A PAGAR	

VIDEO EXPLICATIVO

1. Realiza el asiento de apertura con los siguientes elementos patrimoniales:

- Cuentas pendientes de cobro por ventas de mercaderías 14.200 €
- Dinero en la cuenta corriente bancaria 26.320 €
- Clientes de dudoso cobro 3.900 €
- Furgoneta para el reparto de las mercancías..... 11.600 €
- 36 letras mensuales pendientes de pago por la compra de la furgoneta de 200 € nominales cada una..... 7.200 €
- Cuentas pendientes de pago por compras de mercaderías 8.600 €
- Mercaderías en el almacén 5.600 €
- Deterioro de valor de clientes de dudoso cobro 3.900 €
- Cuentas pendientes de cobro por ventas de inmovilizado a 6 meses..... 8.600 €
- Almacén y local de oficinas (20 % corresponde al solar) 24.000 €
- Préstamos con el BBVA a 3 años 14.600 €
- Cuentas pendientes de pago por gastos diversos..... 1.800 €
- Amortización acumulada inmovilizado material..... 4.600 €
- Cuentas pendientes de pago a la Agencia Tributaria por la liquidación de IVA del cuarto trimestre..... 420 €
- Ordenador e impresora 2.400 €
- Letra pendiente de pago por compras de mercaderías..... 3.600 €
- Beneficio del año anterior 1.200 €
- Letra pendiente de cobro por ventas de mercaderías..... 9.300 €

2. Compramos mercaderías por un importe de 2.100 € y nos conceden un descuento de 120 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: aceptamos un pagaré.

3. Vendemos mercaderías por un importe de 5.620 €, concedemos un descuento de 320 €, incluido en factura. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

4. El cliente anterior nos acepta una letra por el importe total.

5. Compramos un ordenador y una impresora para la gestión del negocio por un importe de 1.600 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: 336 € con cheque de la cuenta corriente y el resto lo vamos a pagar dentro de 18 meses

6. Vendemos la furgoneta por un importe de 8.600 € más 21 % de IVA. Forma de pago: nos entregan cheque por un importe de 936 € y el resto no lo van a pagar dentro de 3 meses.

DEBE	HABER
COMPRAS y GASTOS	VENTAS E INGRESOS
DESCUENTOS DE VENTAS	DESCUENTO DE COMPRAS

COMPRAS	472. Hda. Pca. IVA soportado
VENTAS	477. Hda. Pca. IVA repercutido

DESCUENTOS INCLUIDOS EN FACTURA	Se restan de la factura	
DESCUENTOS NO INCLUIDOS EN FACTURA	Por defectos de calidad o incumplimiento en el plazo de entrega	608. Devoluciones compras y operac. sim. 708. Devoluciones de ventas y operac. sim.
	Por pronto pago	606. Descuento sobre compras p/p 706. Descuento sobre ventas p/p
	Por volumen de pedidos	609. Rappels por compras 709. Rappels sobre ventas

VIDEO EXPLICATIVO

7. Compramos mercaderías por un importe de 3.200 € y nos conceden un descuento por pronto pago de 80 € más 21 % de IVA, incluido en factura. Forma de pago: cheque bancario

8. Reclamamos al proveedor anterior que las mercancías la hemos recibido con pequeños defectos de calidad, por este motivo, nos concede un descuento de 40 € más 21 % de IVA. El importe nos lo anota en nuestra cuenta.

9. Vendemos mercaderías por importe de 6.300 €. Al encontrarnos en época de rebajas, concedemos un descuento de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de cobro: a crédito.

10. El cliente anterior nos comunica que las mercancías han llegado con una semana de retraso respecto a la fecha acordada. Por este motivo, le concedemos un descuento de 180 € más 21 % de IVA. El importe lo anotamos en su cuenta.

11. Pagamos a un proveedor al que le debíamos 3.600 €. Al pagar mediante transferencia bancaria, nos concede un descuento por pronto pago de 90 € más 21 % de IVA

12. Concedemos a un cliente un descuento por haber alcanzado un determinado volumen de pedido por un importe de 80 € más 21 % de IVA. El importe lo anotamos en su cuenta.

13. Una empresa que se dedica a la fabricación de muebles, compra tableros por un importe de 2.500 €. Le conceden un descuento comercial, incluido en factura, de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. El importe queda pendiente de pago.

14. Un cliente que nos debía la cantidad de 1.600 €, nos envía transferencia por el importe pendiente menos un descuento de 50 € más 21 % de IVA que le hemos concedido por pronto pago.

15. Vendemos mercaderías por un importe de 3.600 €. Concedemos un descuento comercial de 140 € y un descuento por pronto pago de 260 €, incluidos en factura. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: mediante transferencia bancaria.

TRANSPORTE DE COMPRAS	Mayor importe de la compra	
TRANSPORTE DE VENTAS	Incluido en las facturas	759. Ingresos por servicios diversos
	Empresa del exterior a cargo del vendedor	624. Transporte

VIDEO EXPLICATIVO

16. Compramos mercaderías por un importe de 6.300 €. Nos conceden un descuento de 180 €, incluido en factura. En la factura también figuran por transporte de las mercancías la cantidad de 80 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

17. Compramos materias primas por un importe de 4.300 €, con un descuento comercial de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

18. Nos llega la factura de la empresa que realizó el transporte de la compra anterior por un importe de 80 € más 21 % de pago. Pagamos con cheque de la cuenta corriente.

19. Vendemos mercaderías por un importe de 2.600 €. En la factura, incluimos un descuento comercial de 80 € y por el transporte realizado con nuestra furgoneta cargamos al cantidad de 60 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: mediante pagaré.

20. Vendemos mercaderías por un importe de 1.400€. Concedemos un descuento comercial de 80 € y un descuento por pronto pago de 40 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: mediante transferencia bancaria

21. Nos llega la factura de la empresa de transporte que realizó la entrega de la venta anterior. El importe asciende a 50 € más 21 % de IVA que pagamos con cheque de la cuenta corriente.

22. Vendemos diversos productos fabricados por la empresa por un importe de 1.300 €. En la factura, incluimos un descuento comercial de 80 € más 21 % de IVA. Forma de pago: a crédito.

ENVASES NO RETORNABLES	
Compras de envases	602. Compras de otros aprovisionamientos
Ventas de envases	704. Ventas de envases y embalajes

23. Compramos mercaderías por 6.200 €. En la factura, se incluyen envases no retornables por un importe de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: con pagaré.

24. Vendemos productos terminados por un importe de 2.300 €. Los productos se encuentran depositados en unos envases no retornables, valorados en 600 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

25. Compramos diversos palets no retornables por un importe de 80 € más 21 % de IVA. El importe total queda pendiente de pago.

ENVASES RETORNABLES O CON FACULTAD DE DEVOLUCIÓN		
COMPRAS	Momento de la entrega	(600) Compras de mercaderías (406) Env. y emb. a devolver a proveedores (472) Hda. Pca. IVA soportado (400) Proveedores
	Momento de la devolución	- Por los envases devueltos (400) Proveedores (406) Env. y emb. a devolver a proveed. (472) Hda. Pca. IVA soportado - Por los envases no devueltos (602) Compras de otros aprovisionamiento (406) Env. Y emb. A devolver a prov.
VENTAS	Momento de la entrega	(430) Clientes (700) Ventas de mercaderías (437) Env. Y emb. a dev. por clientes (477) Hda. Pca. IVA repercutido
	Momento de la devolución	- Por los envases devueltos (437) Env. y emb. a dev. por clientes (477) Hda. Pca. IVA repercutido (430) Clientes - Por los envases no devueltos (437) Env. y emb. a dev. por clientes (704) Ventas de envases y embalajes

VIDEO EXPLICATIVO

26. Compramos mercaderías por un importe de 2.300 €. En la factura, se incluyen unos envases con facultad de devolución por un importe de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

27. Devolvemos al proveedor anterior envases por un importe de 80 € y decidimos adquirir el resto. Tipo de IVA: 21 %

28. Vendemos mercaderías por un importe de 6.300 €. En la factura, incluimos envases con facultad de devolución por un importe de 360 €. Tipo de IAV: 21 %. Forma de pago: a crédito.

29. El cliente anterior nos devuelve envases por un importe de 200 € y decide quedarse con el resto. Tipo de IVA: 21 %

ANTICIPOS DE COMPRAS	
Entrega del anticipo	
407. Anticipos a proveedores	
472. Hda. Pca. IVA soportado	
	572. Bancos, c/c
Realización de la operación aplicando anticipo	
600. Compras de mercaderías	
472. Hda. Pca. IVA soportado (Al calcular se resta el importe del anticipo)	
	407. Anticipos a proveedores
	400. Proveedores

VIDEO EXPLICATIVO

30. Entregamos un anticipo de 600 € más 21 % de IVA por una futura compra de mercaderías que vamos a realizar. Entregamos cheque de la cuenta corriente.

31. Compramos mercaderías al proveedor anterior por un importe de 6.200 €. Nos conceden un descuento de 120 €, incluido en factura. Se aplica el anticipo del asiento anterior. El importe restante queda pendiente de pago.

32. Nos llega la factura por el transporte de la compra anterior por un importe de 40 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la cuenta corriente.

ANTICIPOS DE VENTAS	
Entrega del anticipo	
572. Bancos, c/c	
	438. Anticipos de clientes
	477. Hda. Pca. IVA repercutido
Realización de la operación aplicando anticipo	
438. Anticipos de clientes	
430. Clientes	
	700. Ventas de mercaderías
	477. Hda. Pca. IVA repercutido (restamos el importe correspondiente al anticipo)

33. Recibimos una transferencia en la cuenta corriente por un importe de 484 € (IVA 21 % incluido) correspondiente a un anticipo de un cliente.

34. Vendemos al cliente anterior mercaderías por un importe de 3.600 €. Concedemos un descuento de 140 € y por el transporte realizado con nuestra furgoneta incluimos la cantidad de 30 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a crédito.

EFFECTOS EN GESTION DE COBRO	
Llevamos la letra al banco en gestión de cobro	
El banco no anticipa el importe, se encarga de su cobranza llegado el vencimiento	
4312. Efec. com. gestión de cobro	
	4310. Efec. com. en cartera
Llega el vencimiento y se cobra el efecto	
	4312. Efec. com. en gestión de cobro
626. Servicios bancarios y similares	
472. Hda. Pca. IVA soportado	
572. Bancos, c/c	
Llega el vencimiento y resulta impagado	
4315. Efectos com. impagados	
	4312. Efec. com. en gestión de cobro
626. Servicios bancarios y sim.	
472. Hda. Pca. IVA soportado	
	572. Bancos, c/c

VIDEO EXPLICATIVO

35. Vendemos mercaderías por un importe de 4.300 € y concedemos un descuento comercial de 180 €. Tipo de IVA: 21 %. El cliente nos acepta un pagaré. (Utilizamos la subcuenta 4310. Efectos comerciales en cartera)

36. Llevamos el efecto anterior al banco en gestión de cobro.

37. Llegado el vencimiento del efecto anterior resulta pagado. El banco nos cobra una comisión de 60 € más 21 % de IVA y el resto nos lo ingresan en la cuenta bancaria.

38. Llevamos una letra que tenemos en cartera con un nominal de 2.600 € al banco en gestión de cobro.

39. Llegado el vencimiento la letra resulta impagada. El banco nos carga una comisión de 80 € más 21 % de IVA

EFFECTOS DESCONTADOS	
Llevamos la letra al banco para su descuento o negociación	
El banco nos anticipa el importe, descontándonos la comisión y los intereses.	
4311. Efec. com. descontados	
	4310. Efec. com. en cartera
665. Intereses por descuento de efectos y operac. factoring	
626. Servicios bancarios y similares	
572. Bancos, c/c	
	5208. Deudas por efectos descontados
Llega el vencimiento y se cobra el efecto	
5208. Deudas por efectos descontados	
	4311. Efectos com. descontados
Llega el vencimiento y resulta impagado	
4315. Efectos com. impagados	
	4311. Efec. com. descontados
626. Servicios bancarios y similares	
5208. Deudas por efectos descontados	
	572. Bancos, c/c

VIDEO EXPLICATIVO

40. Llevamos una letra de 2.160 € al banco para su negociación. El banco nos descuenta los intereses que ascienden a 70 € y la comisión por 30 €. El importe nos lo ingresa en nuestra cuenta corriente.

41. Llegado el vencimiento del efecto negociado en el asiento anterior este ha resultado pagado.

42. Llevamos una letra de 1.640 € al banco para su descuento. El banco nos carga en la cuenta los intereses que ascienden a 40 € y la comisión por 20 €. El importe nos lo ingresan en la cuenta corriente.

43. Llegado el vencimiento de la letra anterior, no es atendido a su vencimiento. El banco realiza la gestión del impago por el que nos carga en cuenta la cantidad de 30 €

EXISTENCIAS	
Cierre existencias iniciales	
61. Variación de existencias (de los bienes adquiridos al exterior)	
71. Variación de existencias (de los productos fabricados por la empresa)	
	3. Existencias
Cerramos deterioros de las existencias iniciales	
39. Deterioros de valor de existencias	
	793. Reversión deterioro de existencias
Abrimos existencias al 31 de diciembre	
3. Existencias	
	61. Variación de existencias (de los bienes adquiridos al exterior)
	71. Variación de existencias (de los productos fabricados por la empresa)
Abrimos deterioros de las existencias finales	
693. Pérdidas deterioro de existencias	
	39. Deterioros de valor de existencias

VIDEO EXPLICATIVO

44. Una empresa inicia el ejercicio con el siguiente asiento de apertura:

- Cuenta corriente en el Banco de Santander.....	18.320 €
- Cantidades pendientes de pago por compras de materias primas.....	3.600 €
- Furgoneta para el reparto de la mercancías.....	14.200 €
- 36 letras mensuales pendientes de pago por la compra de la furgoneta de 300 € mensuales.....	10.800 €
- Materias primas en el almacén.....	4.300 €
- Productos terminados en el almacén.....	14.300 €
- Material de oficina en el almacén.....	380 €
- Cantidades pendientes cobro por ventas de productos terminados.....	23.700 €
- Hda. Pca. cantidad a compensar del trimestre anterior.....	80 €
- Cantidad pendiente de pago por gastos diversos.....	180 €
- Amortización acumulada de inmovilizado material.....	2.800 €
- Deterioro de valor de materias primas.....	180 €
- Cantidades pendientes de cobro por ventas de inmovilizado a 18 meses.....	6.300 €
- Deterioro de valor de productos terminados.....	3.400 €
- Beneficio del ejercicio anterior.....	4.300 €
- Anticipos de proveedores.....	3.400 €
- Envases y embalajes a devolver a proveedores.....	280 €
- Capital Social.....	60.000 €

45. Las existencias finales, al 31 de diciembre, tiene los siguientes valores en el almacén:

- Materias primas.....	4.300 €
------------------------	---------

- Productos terminados.....	16.200 €
- Material de oficina.....	180 €

Sin embargo, en el mercado tienen los siguientes valores:

- Materias primas.....	3.800 €
- Productos terminados.....	15.100 €
- Material de oficina.....	240 €

46. Al 31 de diciembre, consultamos las cuentas de IVA y anotamos los siguientes saldos:

- Hda. Pca. IVA soportado.....	4.320 €
- Hda. Pca. IVA repercutido.....	6.300 €

Compensamos la cantidad de 80 € que figura en la subcuenta 4700. Hda. Pca. deudora por IVA

47. Reclasificamos las letras que tenemos pendientes de pago por la compra de la furgoneta de 300 € nominales.

48. La cantidad que tenemos pendientes de cobro por ventas de inmovilizado tiene como vencimiento el próximo ejercicio

REGULARIZACIÓN

GASTOS DIVERSOS	
620. Gastos en inv. y desarrollo	Pagos realizados para obtener patentes
621. Arrendamientos y cánones	Alquileres
622. Reparaciones y conservación	Mantenimiento de los bienes
623. Servicios profesionales independ.	Abogados, asesorías, etc.
624. Transporte	Para el transporte de ventas
625. Primas de seguro	Seguro del local, de la furgoneta, etc.
626. Servicios bancarios y similares	Comisiones bancarias
627. Publicidad, propag. y rel. públicas	Anuncios y regalos a clientes
628. Suministros	Agua, Luz
629. Otros servicios	Teléfono y material de oficina no almacenable. Dietas y desplazamientos.
410. Acreedores prestacio. servicios	Cantidades pendientes de pago
411. Acreedores, efec. com. pagar	Efectos pendientes de pago
4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	Retenciones practicadas

VIDEO EXPLICATIVO

49 Hemos encargado a una empresa un estudio para diseñar un producto novedoso en el mercado. Nos presenta la factura por un importe de 360 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la cuenta corriente.

50. Pagamos, a través de la cuenta corriente, los siguientes gastos:

Suministro de agua	253 € (10 % IVA incluido)
Suministro de electricidad	774,40 € (21 % IVA incluido)
Teléfono y móviles	1.004,30 (21 % IVA incluido)

51. Recibimos el recibo por la renovación de la póliza de seguro del local por un importe de 800 € que debemos pagar dentro de unos días.

52. Pagamos, a través de la cuenta corriente, por el alquiler de las oficinas la cantidad de 420 € más 21 % de IVA. Realizamos una retención del 19 %.

53. En la liquidación de la cuenta corriente figuran una comisión por el mantenimiento de la cuenta bancaria por un importe de 30 €

54. Nos llega la factura de la empresa a la que hemos encargado una campaña publicitaria por un importe de 320 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la cuenta corriente.

55. Por una avería de fontanería nos presentan una factura de 40 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la cuenta corriente.

56. Ponemos aparatos de aire acondicionado en las oficinas de la empresa. El importe asciende a 4.200 € más 21 % de IVA. Pagamos en estos momentos 682 € y el resto lo vamos a pagar dentro de 3 meses

57. Por una franquicia que tenemos mediante la que nos permiten usar el nombre comercial de otra empresa, tenemos que pagar una cantidad de 1.400 € más 21 % de IVA y efectuamos una retención del 19 %

58. Hemos encargado diversos obsequios para nuestros clientes por un importe de 2.300 € más 21 % de IVA. (IVA no deducible). El importe queda pendiente de pago.

59. Por la defensa en un pleito que tenemos con un trabajador, el abogado nos presenta una minuta de 600 € más 21 % de IVA. Pagamos a través de la cuenta corriente, efectuando una retención del 15 %

60. Compramos material de oficina por un importe de 1.250 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la cuenta corriente. La empresa almacena el material.

61. Compramos 1 paquete de folio para la oficina por un importe de 5 € más 21 % de IVA. Pagamos en efectivo.

PERIODIFICACION	
Gastos anticipados	
480. Gastos anticipados (por el importe que corresponde al próximo ejercicio)	
	62. Servicios exteriores
Ingresos anticipados	
75. Ingresos varios	
	485. Ingresos anticipados

VIDEO EXPLICATIVO

62. Pagamos a través de la cuenta corriente, la póliza de seguro de la furgoneta, por un importe de 624 €. El periodo de vigencia es del 1 de marzo de 2022 al 28 de febrero de 2023

63. Al 31 de diciembre, realizamos la periodificación del gasto anterior.

64. Por una franquicia que tenemos concedida, cobramos el canon anual por un importe de 3.600 € más 21 % de IVA. Nos efectúan una retención del 19 %.

65. El periodo anual de la franquicia anterior es de 1 de octubre de 2022 a 30 de septiembre de 2023. Realizar la reclasificación.

MÉTODO INDIVIDUALIZADO

Calificación del cliente como de dudoso cobro	
436. Clientes de dudoso cobro	
	430. Clientes
694. Pérdidas por deterioro de créditos operaciones comerciales	
	490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales
Llegamos a un acuerdo con el cliente	
572. Bancos, c/c	
650. Pérdidas créditos comerciales incobrables	
	436. Clientes de dudoso cobro
490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales	
	794. Reversión deterioro créditos operaciones comerciales

66. Un cliente que nos debía 3.200 € ha sido declarado en quiebra. Por este motivo, lo calificamos de dudoso cobro y al mismo tiempo creamos el deterioro de valor.

67. Conseguimos cobrar del cliente anterior 400 € y el resto lo consideramos definitivamente perdido.

MÉTODO GLOBAL

Al cierre del ejercicio. Cerramos la del año anterior	
490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales	
	794. Reversión deterioro créditos operaciones comerciales
Calculamos la del presente ejercicio	
694. Pérdidas por deterioro de créditos operaciones comerciales	
	490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales

VIDEO EXPLICATIVO

68. El día 1 de enero la empresa tiene en el asiento de apertura, la cuenta deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales por un importe de 3.600 €. La empresa utiliza el método global para la estimar el deterioro.

Al 31-Diciembre la empresa anterior, crea una perdidas por deterioro por el método global del 1 % sobre los créditos pendientes de cobro. Los créditos pendientes de cobro ascienden a 62.820 €.

COMPRAS	
Momento de la operación	
600. Compras de mercaderías	
	4004. Proveedores, mon. extranjera
472. Hda. Pca. IVA soportado	
	572. Bancos, c/c
Momento del pago	
4004. Proveedores	
	572. Bancos, c/c
668. Diferencias negativas de cambio	768. Diferencias positivas de cambio
VENTAS	
Momento de la operación	
4304. Clientes, moneda extranjera	
	700. Ventas de mercaderías
Cobro de la cantidad	
572. Bancos, c/c	
	4304. Clientes, moneda extranjera
668. Diferencias negativas de cambio	768. Diferencias positivas de cambio

VIDEO EXPLICATIVO

69. Compras mercaderías a una empresa china por un importe de 240.200 yuanes chinos. La cotización es 1 YUAN = 0,14 €. El importe total lo tenemos que pagar dentro de un mes. En la aduana se paga el IVA por un importe de 7.061,88 € con tarjeta bancaria.

70. Pagamos el importe que teníamos pendiente por la operación anterior, a través de la cuenta corriente. La cotización en estos momentos es 1 YUAN = 0,16 €

71. Vendemos productos a una empresa japonesa por un importe de 826.300 yenes. El importe total nos lo pagaran dentro de 30 días. El cambio actual es de 1 YEN = 0,0078 €.

72. Cobramos el importe anterior mediante transferencia bancaria. El cambio ha sido de 1 YEN = 0,0092 €

FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR	
Compra, facturas pendientes de recibir	
600. Compras de mercaderías	
	4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o formalizar
Al recibir la factura	
4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o formalizar	
472. Hda. Pca. IVA soportado	
	400. Proveedores
FACTURAS PENDIENTES DE REALIZAR	
Ventas, facturas pendientes de realizar	
	700. Ventas de mercaderías
	477. Hda. Pca. IVA repercutido
4309. Clientes, facturas pendientes de	

formalizar	
Realización de la factura	
430. Clientes	
	4309. Clientes, facturas pendientes de formalizar

VIDEO EXPLICATIVO

73. El 30 de diciembre, recibimos unas mercancías en almacén valoradas por 2.600 €. Estamos pendiente de recibir la factura.

74. El 2 de enero, recibimos la factura de la compra con un tipo de IVA del 21 %. Forma de pago: a crédito

75. El día 31 de diciembre, entregamos mercancías vendidas por importe de 4.600 €. Tipo de IVA: 21 %. Forma de pago: a 30 días. La factura está pendiente de realizar.

76. El día 3 de enero, enviamos a nuestro cliente de la venta anterior, la factura correspondiente

REPARTO DEL DIVIDENDO	
129. Resultado del ejercicio	
	112. Reserva legal
	1141. Reservas estatutarias
	551. Cuenta corriente con socios y administradores
	526. Dividendo activo a pagar

VIDEO EXPLICATIVO

77. En la cuenta 129. Resultado del ejercicio figura la cantidad de 5.200 € correspondiente al beneficio del año anterior. El 14 de abril se reúnen socios y aprueban el siguiente reparto propuesto por los administradores: un 10 % a reserva legal; un 15 % se queda sin repartir según los estatutos; a los administradores corresponde un 20 % y el resto se va a repartir entre los socios.

PROVISIONES	
678. Gastos excepcionales	
641. Indemnizaciones	
	141. Provisión para impuestos
	142. Provisión para otras responsabilidades

VIDEO EXPLICATIVO

78. La empresa está pendiente de una actuación de Hacienda por una declaración de IVA no presentada. Por este motivo, le puede corresponder una sanción de 6.000 €. Nuestra empresa crea la provisión correspondiente por este importe.

79. Uno de los trabajadores de la empresa ha presentado una demanda por despido improcedente. La cantidad exigida por el trabajador asciende a 12.000 €. La empresa crea la provisión correspondiente por este importe.

AMORTIZACIONES

681. Amortización inmovilizado material	
	281X. Amortización acumulada de...

VIDEO EXPLICATIVO

80. El día 1 de octubre de 2021, compramos una furgoneta para repartir las mercancías por un importe de 12.600 € más 21 % de IVA. Pagamos 3.246 € con cheque de la cuenta corriente y por el resto aceptamos 24 letras mensuales de 500 €. Este año vamos a pagar 3 letras. La amortización anual que se va a realizar es del 16 %

81. El 31 de diciembre de 2021, realizamos la amortización de la furgoneta.

82. El 31 de diciembre de 2022, realizamos la amortización de la furgoneta.

IMPUESTO SOBRE BENEFICIO***En caso de pérdidas***

4745. Créditos pérdidas a compensar	
	630. Impuesto sobre beneficio

En caso de beneficio

630. Impuesto sobre beneficio	
	4745. Créditos pérdidas a compensar
	4752. Hda. Pca. acreedora por impuesto sobre sociedades

VIDEO EXPLICATIVO

83. La empresa ha obtenido pérdidas por 5.600 €. El tipo impositivo es del 25 %

84. En el ejercicio siguiente, el beneficio obtenido por la empresa anterior ha sido de 22.600 €.