

U.D. 10 - EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
4.800	a 31-12-20A5 113. Reservas voluntarias a 623. Servicios prof. independ.	4.800
1.440	a+1 31-12-20A4 4752. H.P. acreed. imp. soc. a 113. Reservas voluntarias (30% de 4.800)	1.440
250.000	b 31-12-20A5 558. Socios desembol. exig. a 1030. Socios desemb. no exig. (25% de 1.000.000)	250.000
4.167	c 31-12-20A5 113. Reservas voluntarias a 2818. Amortiz. acum. el. trans. (Amortiz. acum. (vida útil 6 años) = (50.000 / 6) x 1 año = 8.333 euros; 50.000 / 4 = 12.500; Am. ac. (vida 4 años) = 12.500 x 1 = 12.500 eur)	4.167
1.389	c+1 31-12-20A5 2818. Amort. acum. el. transp. a 6818. Dotac. amort. el. transp. (50.000 - 12.500 = 37.500; Dotación correcta = 37.500 / 3 = 12.500 euros; Dot. empresa = (50.000 - 8.333) / 3 = 13.889; 13.889 - 12.500 = 1.389 eur.)	1.389
16.000	d 31-12-20A5 6812. Dotac. amort. inst. tecn. a 2812. Amort. acum. inst. tecn. (120.000 - 3 x (120.000 / 10) = 84.000; 84.000 / 3 = 28.000 euros 28.000 - 12.000 = 16.000)	16.000
6.500	e 31-12-20A5 2813. Amort. acumul. maquin. a 213. Maquinaria	11.000
4.500	f 31-12-20A5 678. Gtos excepcionales	
1.100	g 31-12-20A5 712. Variac. exist. prod. term. a 35. Productos terminados	1.100
20.000	h 31-12-20A5 210. Terrenos y bienes natur. a 5291. Provisión c/pl.impuest	20.000
150	i 31-12-20A5 662. Intereses de deudas a 762. Ingresos de créditos	150
16.240	j 31-12-20A5 436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes (14.000 + 0,16 x 14.000)	16.240
16.240	i+1 31-12-20A5 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. cr. op. comer.	16.240
	j 31-12-20A5 No se efectúa ningún asiento por ser un hecho ocurrido por condiciones que no existían al cierre. Se informará en la Memoria	

U.D. 10 - EJERCICIO 2º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
73.800	a 31-12-20A6 526. Dividendo activo pagar a 557. Dividendo activo a cuenta	
16.200	4751. H.P. acreedora retenc. practic.	90.000

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 2º)	H a b e r
10.000	b _____ 31-12-20A6 113. Reservas voluntarias a 2816. Amor. acum. mobiliario (Amortiz. acum. (vida útil 10 años) = (100.000 / 10) x 4 año = 40.000 euros; 100.000 / 8 = 12.500; Am. ac. (vida 8 años) = 12.500 x 4 = 50.000 eur)	10.000
2.500	b+1 _____ 31-12-20A6 6816. Dotac. amort. mobil. a 2816. Amort. acum. mobiliario (100.000 - 50.000 = 50.000; Dotación correcta = 50.000 / 4 = 12.500 euros; Dot. empresa = 100.000 / 10 = 10.000; 12.500 - 10.000 = 2.500 euros)	2.500
2.300	c _____ 31-12-20A6 622. Reparación y conservac. a 206. Aplicaciones informáticas	2.300
4.000	d _____ 31-12-20A6 113. Reservas voluntarias a 281. Amort. acum. inm. mat. (30.000 / 5 = 6.000; Amort. acum. correcta = 30.000 / 3 = 10.000)	4.000
4.000	d+1 _____ 31-12-20A6 681. Dotac. amort. inmov. a 281. Amort. acum. inmovilizado	4.000
2.100	e _____ 31-12-20A6 612. Variac. exist. otr. aprov. a 322. Repuestos	2.100
2.100	e+1 _____ 31-12-20A6 219. Otro inmovil. material a 734. Incorp. inm. mat. repuestos	2.100
700	700. 113. Reservas voluntarias a 2819. Amort. acum. otr. inm. m. (2.100 / 3)	700
700	e+2 _____ 31-12-20A6 6819. Dot. amort. otr. inm. mat. a 2819. Amort. acum. otr. inm. m.	700
500	f _____ 31-12-20A6 611. Variac. exist. mat. primas a 113. Reservas voluntarias (32.100 - 31.600)	500
23.200	g _____ 31-12-20A6 436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes	23.200
23.200	g+1 _____ 31-12-20A6 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. cr. op. comer.	23.200
3.200	g' _____ 15-1-20A7 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos (23.200 / 1,16 = 20.000; 20.000 X 0,16 = 3.200 euros)	3.200
10.800	h _____ 31-12-20A6 529. Provisiones a corto plazo a 795. Exceso de provisiones 465. Remunerac. pend. pago	300 10.500
5.000	i _____ 31-12-20A6 430. Clientes a 438. Anticipos de clientes	5.000
1.200	j _____ 31-12-20A6 551. Cuentas socios y adm. a 570. Caja	1.200

U.D. 10 - EJERCICIO 3º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
42.000 28.000	a _____ 31-12-20A8 580. Inmov. mant. para venta. a 21. Inmovilizado material 281. Amort. acum. inm. mat.	70.000

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 3º)		H a b e r
	b	31-12-20A8	
56.000	213. Maquinaria	a 213. Maquinaria	80.000
24.000	2813. Amort. acum. maquinaria	477. H.P. IVA repercutido	8.960
	(30% de 80.000)	(16% de 56.000)	
8.960	472. H.P. IVA soportado		
	c	31-12-20A8	
200	2816. Amort. acum. mobiliario	a 6816. Dot. amort. mobiliario	200
	(1.600 - 1.400)		
	d	31-12-20A8	
15.750	2818. Amortiz. acum. el. trans.	a 113. Reservas voluntarias	15.750
	(Amortiz. acum. (vida útil 5 años) = (70.000 / 5) x 3 año = 42.000 euros; 70.000 / 8 = 8.750; Am. ac. (vida 8 años) = 8.750 x 3 = 26.250 eur)		
	d+1	31-12-20A8	
3.150	6818. Dotac. amort. el. transp.	a 2818. Amort. acum. el. transp.	3.150
	(Dotación correcta = 8.750 euros; Dot. empresa = (70.000 - 42.000) / 5 = 5.600; 8.750 - 5.600 = 3.150 eur.)		
	e	31-12-20A8	
55.000	622. Reparac. y conserv.	a 145. Prov. actuac. medioam.	55.000
	e+1	31-12-20A8	
16.500	4740. Act. dif. temp. deduc.	a 6301. Impuesto diferido	16.500
	(30% de 55.000)		
	f		
60.000	678. Gtos excepcionales	a 5292. Prov. c/pl. ot. respons.	60.000
	(90.000 - 30.000= 60.000; 30.000 euros ya estaban provisionados)		
	f+1		
60.000	542. Créditos a c/pl.	a 778. Ingresos excepcionales	60.000
	g		
3.600	6301. Impuesto diferido	a 479. Pasivos difer. temp. impon.	3.600
	(30% de 12.000)		
	h		
2.900	650. Pérd. créd. comerc. inc.	a 430. Clientes	2.900
	i		
2.800	6932. Pérd. deterioro mat. pr.	a 391. Deterioro valor mat. primas	2.800
	(38.000 - (36.000 - 800))		
	j		
1.200	668. Difer. neg. cambio	a 4004. Proveed. (mon. extr.)	1.200
	(21.200 - 20.000)		
	k		
552	6343. Ajust. neg. imp. indir., insolvencia aplicada		
	(4.000 / 1,16 = 3.448; 3.448 x 0,16 = 552)		
		a 477. H.P. IVA repercutido	552
	l	31-12-20A8	
70.800	6959. Dot. prov. otr. oper. c.	a 4999. Prov. otr. operac. comer.	70.800
	(6% de 1.180.000)		
	m	31-12-20A8	
1.100	6630. Pérdidas cart. negoc.	a 540. Inv. financ. c/pl. inst. pat.	1.100
	(23.400 - 22.300)		

Índice

		Ejercicio 6º	46
U.D. 6		Ejercicio 1º	47
		Ejercicio 2º	48
		Ejercicio 3º	49
		Ejercicio 4º	51
		Ejercicio 5º	52
		Ejercicio 6º, 7º y 8º	53
		Ejercicio 9º	54
		Ejercicio 10º	56
U.D. 2.	Ejercicio 1º y 2º	7	
	Ejercicio 3º	8	
	Ejercicio 4º	9	
	Ejercicio 5º	10	
	Ejercicio 6º	12	
	Ejercicio 7º	13	
	Ejercicio 8º	14	
	Ejercicio 9º	16	
	Ejercicio 10º	17	
	Ejercicio 11º	19	
	Ejercicio 12º	20	
	Ejercicio 13º	21	
	Ejercicio 14º	21	
U.D. 3	Ejercicio 1º, 2º y 3º	23	
	Ejercicio 4º y 5º	24	
	Ejercicio 6º y 7º	25	
	Ejercicio 8º y 9º	26	
	Ejercicio 10º, 11º y 12º	27	
	Ejercicio 13º, 14º y 15	28	
	Ejercicio 16º y 17º	29	
	Ejercicio 18º	30	
	Ejercicio 19º	31	
	Ejercicio 20º	32	
U.D. 4	Ejercicio 1º	33	
	Ejercicio 2º	34	
	Ejercicio 3º y 4º	35	
	Ejercicio 5º	36	
	Ejercicio 6º y 7º	37	
	Ejercicio 8º y 9	38	
	Ejercicio 10º y 11º	39	
	Ejercicio 12º	40	
	Ejercicio 13º y 14º	41	
U.D. 5	Ejercicio 1º y 2º	42	
	Ejercicio 3º	43	
	Ejercicio 4º	44	
	Ejercicio 5º	45	
U.D. 7	Ejercicio 1º, 2º y 3º	60	
	Ejercicio 4º	61	
	Ejercicio 5º	62	
	Ejercicio 6º y 7º	64	
	Ejercicio 8º	65	
	Ejercicio 9º	67	
	Ejercicio 10º	68	
	Ejercicio 11º	69	
	Ejercicio 12º	71	
	Ejercicio 13º	73	
U.D. 8	Ejercicio 1º	74	
	Ejercicio 2º	75	
	Ejercicio 3º y 4º	76	
	Ejercicio 5º	78	
	Ejercicio 6º	79	
	Ejercicio 7º y 8º	80	
	Ejercicio 9º, 10º y 11º	81	
U.D. 9	Ejercicio 1º	82	
	Ejercicio 2º	83	
	Ejercicio 3º	84	
	Ejercicio 4º	85	
	Ejercicio 5º y 6º	86	
	Ejercicio 7º	88	
	Ejercicio 8º	89	
	Ejercicio 9º	90	
	Ejercicio 10º	91	
	Ejercicio 11º	92	
	Ejercicio 12º	93	
	Ejercicio 13º	94	
U.D. 10	Ejercicio 1º y 2º	97	
	Ejercicio 3º	98	