



Projecte final 1

Procés comptable i fiscal de l'empresa

La societat JJP, SA, disposa el dia 1 de gener de l'any 20X0 dels següents elements patrimonials:

- Terrenys i béns naturals: 85 000 €
- Construccions: 120 000 €
- Mobiliari: 10 000 €
- Equips per a processos d'informació: 3 000 €
- Mercaderies: 8 000 €
- Factures pendents de cobrament: 3 000 €
- Diners en efectiu: 15 000 €
- Diners en el compte corrent bancari: 30 000 €
- Factures pendents de pagament: 6 000 €

Durant l'exercici realitza les operacions següents:

1. Compra mercaderies per import de 5 000 €, que paga mitjançant el compte corrent bancari.
2. Paga el deute pendent amb els proveïdors del balanç per banc.
3. Ven mercaderies per valor de 9 000 €, que cobra mitjançant el compte corrent bancari.
4. Cobra el deute pendent dels clients del balanç mitjançant transferència bancària.
5. Compra mercaderies per import de 6 000 €, en paga 2 000 € mitjançant xec i la resta queda pendent de pagament.
6. Ven mercaderies per valor de 10 000 €, en cobra 3 000 € mitjançant xec i la resta queda pendent de cobrament.
7. Compra un cotxe per valor de 12 000 €, en paga 5 000 € mitjançant xec i la resta ho pagarà d'aquí a 5 mesos.
8. Treu 2 000 € de la caixa de l'empresa i els ingressa en el compte corrent bancari.
9. La factura pel consum de la llum és de 200 €; es paga en 20 dies.
10. Paga el deute del punt 5 per banc.
11. Paga el deute del punt 9 per banc.
12. Paga per banc la factura de telèfon, que ascendeix a 100 €.
13. Cobra en efectiu 300 € per realitzar un servei de transport sense ser aquesta la seva activitat principal.
14. Paga mitjançant transferència bancària la nòmina de personal de l'empresa, que ascendeix a 2 600 €.
15. Les existències finals de mercaderies ascendeixen a 10 000 €.

Treball a realitzar:

- a) Amb la informació proporcionada, realitza totes les operacions que componen el cicle comptable.
- b) Aplicant els principis comptables, respon les següents preguntes relacionades amb el cicle comptable raonant les respostes:
1. El 31 de desembre de l'any 20X0, l'empresa JJP, SA realitza el seu inventari. La valoració dels elements, s'haurà de realitzar com si l'empresa anés a desaparèixer?
 2. L'edifici i el terreny en el qual es troba ubicada l'empresa estan valorats en 120 000 i 85 000 €, respectivament; però, si ho vengués ara, n'aconseguiria 300 000 €. S'ha de realitzar algun apunt comptable per aquest benefici?
 3. Per la compra del cotxe s'ha originat una obligació de pagament a cinc mesos per un import de 7000 €. Tenint en compte que el deute es farà efectiu en un breu termini de temps, potser s'hauria haver valorat el cotxe per 5000 € per no haver de comptabilitzar el deute. Es podria comptabilitzar l'operació utilitzant aquests criteris?
 4. Durant l'exercici, el comptable de l'empresa ha perdut dos bolígrafs valorats en 0,90 €. S'ha de realitzar algun apunt comptable per aquesta pèrdua?
 5. L'empresa JJP, SA, preveu que haurà de pagar 5000 € per perdre un judici. Què haurà de fer?
- c) Tenint en compte que l'empresa JJP, SA, està obligada al pagament de l'Impost sobre Societats, determina:
1. Quin és el fet imposable.
 2. Qui és el contribuent.
 3. Quin és el període impositiu i quan es meritara l'impost.
 4. Quina serà la base imposable considerant que no s'han realitzat ajustos extracomptables i que no cal compensar bases imposables de períodes anteriors.
- d) Assenyala els impostos locals pels quals ha de tributar l'empresa JJP, SA, tenint en compte els seus elements patrimonials.

