

Prepara l'examen

- 1>** L'empresa Neusal, SA, a partir de les dades següents relatives a l'últim exercici, necessita elaborar el compte de pèrdues i guanys. Pots ajudar-los?[1 punt]
- Ha venut 940 unitats de mercaderia a un preu de 110 unitats monetàries per unitat.
 - Pel transport de les mercaderies a les instal·lacions del client, ha cobrat 830 unitats monetàries.
 - Ha comprat 480 unitats de mercaderia a un preu de 70 unitats monetàries per unitat.
 - Les despeses anuals de cotització dels treballadors de l'empresa a la Seguretat Social pugen 610 unitats monetàries i l'import anual dels salaris són 1.400 unitats monetàries.
 - Ha demanat un préstec a un banc, que ha de tornar en el termini de quatre anys. Els interessos anuals d'aquest préstec són 2.100 unitats monetàries.
 - Manté unes inversions financeres en cartera que li han produït un rendiment en forma d'interessos de 960 unitats monetàries.
 - Es van reparar una màquina a la fàbrica on es duu a terme l'activitat productiva. Aquesta reparació va costar 6.100 unitats monetàries.
 - Té un estoc final de mercaderies al magatzem per valor de 4.300 unitats monetàries. A l'inici de l'any aquest estoc era de 3.000 unitats monetàries.
 - Els rebuts dels subministraments (aigua i telefonia) pugen a 2.000 unitats monetàries.
 - El cost de l'assegurança de l'edifici i de totes les instal·lacions tècniques de la companyia és de 7.500 unitats monetàries.
 - L'amortització de l'immobilitzat ha pujat aquest any 4.200 unitats monetàries.
 - El lloguer anual de la nau que ocupa la fàbrica costa 6.000 unitats monetàries.
 - L'impost de societats és del 25 %.
- 2>** L'empresa Barip, SL, comença l'activitat l'1 de gener de 2017 amb una aportació dels socis de 30.000 €, els quals són ingressats íntegrament al compte corrent de l'empresa.
- El primer any d'activitat ha dut a terme una sèrie d'operacions que han fet canviar la seva situació patrimonial. Els elements comptables que a 31 de desembre formen el seu patrimoni són:
- Diners en efectiu 1.230,00 €.
 - En el compte corrent l'empresa té 10.300,00 €.
 - De les operacions de venda, els clients tenen un saldo pendent de 3.640,00 €.
 - Les mercaderies que té en els seu magatzems disposats per a la venda estan valorades en 8.000,00 €.
 - El mes de febrer va comprar una màquina, per valor de 9.800,00 € que utilitza per a l'activitat. D'aquest import queden per pagar 8.000,00 € en un període inferior a l'any.
 - En el mes de març va comprar un local comercial per valor de 60.000 €, dels quals queden per pagar 26.000,00 € a la constructora en 15 i 18 mesos.
 - Per la compra de mercaderies deu als proveïdors 6.400,00 €.
 - Li queden per pagar a la Seguretat Social 1.100,00 € i a Hisenda 890,00 €.

Es demanen els apartats següents:

- Quin és el patrimoni net amb el que comença el negoci l'empresa? [0,25 punts]
- Fes la representació del balanç de situació després del primer exercici. [1 punt]
- Calcula el benefici o pèrdua que ha tingut l'empresa l'any 2017. [0,50 punts]
- Si en aquest punt no ha fet la liquidació de l'impost sobre beneficis, ajuda a calcular-lo tenint en compte que el tipus impositiu aquest any és del 25%. [0,25 punts]



Prepara l'examen. Solucions

3> L'empresa Neusal, SA, a partir de les dades següents relatives a l'últim exercici, necessita elaborar el compte de pèrdues i guanys. Pots ajudar-los?[1 punt]

- Ha venut 940 unitats de mercaderia a un preu de 110 unitats monetàries per unitat.
- Pel transport de les mercaderies a les instal·lacions del client, ha cobrat 830 unitats monetàries.
- Ha comprat 480 unitats de mercaderia a un preu de 70 unitats monetàries per unitat.
- Les despeses anuals de cotització dels treballadors de l'empresa a la Seguretat Social pugen 610 unitats monetàries i l'import anual dels salaris són 1.400 unitats monetàries.
- Ha demanat un préstec a un banc, que ha de tornar en el termini de quatre anys. Els interessos anuals d'aquest préstec són 2.100 unitats monetàries.
- Manté unes inversions financeres en cartera que li han produït un rendiment en forma d'interessos de 960 unitat monetàries.
- Es van reparar una màquina a la fàbrica on es duu a terme l'activitat productiva. Aquesta reparació va costar 6.100 unitats monetàries.
- Té un estoc final de mercaderies al magatzem per valor de 4.300 unitats monetàries. A l'inici de l'any aquest estoc era de 3.000 unitats monetàries.
- Els rebuts dels subministraments (aigua i telefonia) pugen a 2.000 unitats monetàries.
- El cost de l'assegurança de l'edifici i de totes les instal·lacions tècniques de la companyia és de 7.500 unitats monetàries.
- L'amortització de l'immobilitzat ha pujat aquest any 4.200 unitats monetàries.
- El lloguer anual de la nau que ocupa la fàbrica costa 6.000 unitats monetàries.
- L'impost de societats és del 25 %.

| | | |
|---|-------------------|-----------------------|
| + INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (1) | 104.230,00 | |
| + Venda de mercaderies | 103.400,00 | |
| + Prestació de serveis | 830,00 | |
| - DESPESES D'EXPLOTACIÓ (2) | 60.110,00 | |
| - Aprovisionaments | 33.600,00 | |
| - Variació existències | -1.300,00 | E finals > E.inicials |
| - Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 610,00 | |
| - Sous i Salaris | 1.400,00 | |
| - Subministraments | 2.000,00 | |
| - Assegurances | 7.500,00 | |
| - Amortització | 4.200,00 | |
| - Lloguer local | 6.000,00 | |
| - Reparacions i conservació | 6.100,00 | |
| A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 - 2) | 44.120,00 | |
| + Ingressos financers (3) | 960,00 | |
| - Despeses financeres (4) | 2.100,00 | |
| B) RESULTAT FINANCER (3 - 4) | -1.140,00 | |
| C) RESULTAT ABANS IMPOSTOS (A + B) | 42.980,00 | |
| - Impost sobre beneficis 25% | 10.745,00 | |
| D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C - Impost) | 32.235,00 | |

- 4> L'empresa Barip, SL, comença l'activitat l'1 de gener de 2017 amb una aportació dels socis de 30.000 €, els quals són ingressats íntegrament al compte corrent de l'empresa.

El primer any d'activitat ha dut a terme una sèrie d'operacions que han fet canviar la seva situació patrimonial. Els elements comptables que a 31 de desembre formen el seu patrimoni són:

- Diners en efectiu 1.230,00 €.
- En el compte corrent l'empresa té 10.300,00 €.
- De les operacions de venda, els clients tenen un saldo pendent de 3.640,00 €.
- Les mercaderies que té en els seu magatzems disposats per a la venda estan valorades en 8.000,00 €.
- El mes de febrer va comprar una màquina, per valor de 9.800,00 € que utilitza per a l'activitat. D'aquest import queden per pagar 8.000,00 € en un període inferior a l'any.
- En el mes de març va comprar un local comercial per valor de 60.000 €, dels quals queden per pagar 26.000,00 € a la constructora en 15 i 18 mesos.
- Per la compra de mercaderies deu als proveïdors 6.400,00 €.
- Li queden per pagar a la Seguretat Social 1.100,00 € i a Hisenda 890,00 €.



Es demanen els apartats següents:

- a) Quin és el patrimoni net amb el que comença el negoci l'empresa? [0,25 punts]
- b) Fes la representació del balanç de situació després del primer exercici. [1 punt]
- c) Calcula el benefici o pèrdua que ha tingut l'empresa l'any 2017. [0,50 punts]
- d) Si en aquest punt no ha fet la liquidació de l'impost sobre beneficis, ajuda a calcular-lo tenint en compte que el tipus impositiu aquest any és del 25%. [0,25 punts]

a) 30.000 € Capital Social = Patrimoni net

b) Patrimoni Net (finals 2017) = Actiu - Passiu = 92.970 - 42.390 = **50.580 €**

| ACTIU | | PATRIMONI NET I PASSIU | |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|
| ACTIU NO CORRENT | | PATRIMONI NET | |
| Maquinària | 9.800,00 | Capital Social | 50.580,00 |
| Construccions | 60.000,00 | PASSIU NO CORRENT | |
| | | Proveïdors d'immobilitzat II/t | 26.000,00 |
| ACTIU CORRENT | | PASSIU CORRENT | |
| Clients | 3.640,00 | Proveïdors d'immobilitzat c/t | 8.000,00 |
| Mercaderies | 8.000,00 | Proveïdors | 6.400,00 |
| Caixa | 1.230,00 | Organismes SS creditora | 1.100,00 |
| Bancs i institucions de crèdit | 10.300,00 | HP creditora | 890,00 |
| TOTAL ACTIU | 92.970,00 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 92.970,00 |

c) Resultat = Patrimoni (finals 2017) - Patrimoni net (inici 2017) =

= 50.580 - 30.000 = **20.580 €**

d) Impost sobre beneficis = $20.580 \cdot 25\% = \underline{\underline{5.145 \text{ €}}}$

