

1. Enumera les disposicions legals que, d'alguna manera, regulen la comptabilitat a l'empresa.

El Codi de comerç, la Llei de societats anònimes.

2. Explica quina utilitat creus que pot tenir fer un inventari al final de l'exercici. Posa'n un exemple concret.

La utilitat que té és la de comprovar que tot el patrimoni que es tenia a l'inici de l'exercici econòmic és el mateix que es té en finalitzar aquest exercici. En cas que no sigui així, s'han de fer les correccions corresponents. Un exemple clar és el de les mercaderies, ja que en iniciar l'exercici en tenim unes i en acabar, com que hem fet compres i vendes, normalment en tenim unes altres. Recordem que la correcció es fa amb el compte Variacions de mercaderies.

3. Digueu quin d'aquests llibres no és obligatori per a les empreses:

- a) El llibre diari
- b) El balanç de comprovació de sumes i saldos
- c) El llibre major
- d) Tots són obligatoris

c) El llibre major.

4. Digueu els tipus d'impostos que coneixes.

Els impostos directes i els impostos indirectes. Dins els impostos directes podem trobar l'impost sobre el patrimoni, l'impost sobre la renda de les persones físiques i l'impost de societats. Com a impostos indirectes tenim l'impost sobre transmissions patrimonials i l'impost sobre el valor afegit.

5. Explica la diferència que hi ha entre el subjecte passiu i el contribuent d'un impost.

El contribuent és la persona física i jurídica sobre la que recau l'impost, i el subjecte passiu és la persona natural o jurídica que, segons la llei, està obligada a pagar l'impost. De vegades, el subjecte passiu i el contribuent són la mateixa persona.

6. Digueu quin és el fet imposable de l'impost de societats.

El fet imposable de l'impost de societats és l'obtenció de l'impost per part del subjecte passiu, és a dir, l'empresa.

7. Explica què són els impostos especials.

Són els que recauen sobre productes de consum específic i graven la fabricació, la importació i la introducció en l'àmbit territorial intern de determinats béns, així com la matriculació de determinats vehicles.

8. Digueu què és l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i quina relació té amb l'empresa o l'empresari.

L'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) és un tribut de caràcter personal, progressiu i directe que grava la renda de les persones físiques d'acord amb les seves circumstàncies personals. És a dir, té per objecte gravar la totalitat dels rendiments dels factors de producció (treball, capital...), així com els guanys i les pèrdues patrimonials dels contribuents.

La relació que té amb l'empresari és l'apartat que fa referència als rendiments sobre activitats econòmiques.

Acabem

1. Explica en què consisteix la legislació mercantil.

La legislació mercantil és la que regula les operacions mercantils i està formada principalment pel Codi de comerç, tot i que hi ha altres lleis que són de molta importància, com la Llei de societats anònimes, la Llei de societats de responsabilitat limitada i el reglament del Registre Mercantil.

2. Digues per a què serveixen els llibres de comptabilitat.

Serveixen bàsicament per registrar i anotar els fets comptables que han succeït a l'empresa durant un exercici econòmic.

3. Digues quins són els llibres comptables obligatoris per a l'empresari.

Els llibres obligatoris són el llibre diari, el llibre d'inventaris i comptes anuals i el llibre d'actes si es tracta d'una societat mercantil.

4. Comenta la finalitat que té el llibre diari.

La finalitat del llibre diari és la de registrar i ordenar cronològicament tots els fets comptables que s'esdevenen a l'empresa i que d'alguna manera en modifiquen el patrimoni.

5. Explica per què es fa el balanç inicial quan comença un exercici econòmic.

El balanç inicial es fa amb la finalitat de saber, abans de començar l'exercici, quin és el patrimoni que té l'empresa, ja que hi consten de manera detallada tots els béns, el drets i les obligacions de l'empresa.

6. Explica la diferència que hi ha entre un impost municipal i un d'estatal.

Un impost municipal el recapta l'ajuntament d'una població i un impost estatal el recapta l'Estat

7. Explica quina és la finalitat del balanç de comprovació de sumes i saldos.

La finalitat del balanç de comprovació de sumes i saldos és verificar que les anotacions que es van fer en el llibre major s'hagin passat correctament del llibre diari.

8. Què és l'impost d'activitats econòmiques?

És un tribut directe i de caràcter real que té per objecte gravar una activitat empresarial, professional o artística.

9. Una persona guanya un concurs televisiu i decideix iniciar la seva activitat professional com a humorista, de forma independent. Des del punt de vista de la seva relació amb la Hisenda Pública, s'hauria de considerar subjecte passiu de l'impost de societats? Raona la teva resposta.

L'impost de societats grava la renda de societats i entitats assimilades, no la de les persones físiques que han de tributar per IRPF. Per tant aquesta persona, professional i independent (persona física i autònoma), no seria subjecte passiu d'aquest impost, encara que fos una societat unipersonal (SA o SL). En aquest cas tributaria per IRPF i no per IS, ja que estaria sotmès a transparència fiscal i els beneficis de la societat es considerarien rendes del soci en la seva declaració.

10. Digues els tipus de tributs que coneixes.

Els tributs estan formats per: les taxes, les contribucions especials i els impostos.

11. Explica el concepte de valor afegit.

El valor afegit d'un bé és la diferència entre el valor dels béns produïts i el cost de les matèries primeres i dels altres béns intermedis utilitzats per produir-los.

12. Una empresa de material de construcció va comprar mercaderies per valor de 1686 € amb l'IVA inclòs i va pagar en efectiu. El tipus impositiu de l'IVA era del 16%. Digues quin va ser l'import de l'impost.

$$x + 16\% x = 1686 \quad x(1 + 0,16) = 1686 \quad x = \frac{1686}{1,16}$$

$$x = 1453,45 \quad \text{L'impost és el 16\% de 1453,45}$$

L'import de l'impost és de 232,55 €

13. Comptabilitza l'operació de l'exercici anterior en el llibre diari i en el llibre major.

| | | |
|------------|---|------------|
| 1453,45 | (600) Compres de mercaderies | |
| 232,55 | (472) Hisenda pública, IVA suportat a (570) Caixa | 1686 |
| 600 | 472 | 570 |
| 1453,45 | 232,45 | 1686 |

14. Una venda de mercaderies es va facturar per un total de 1605 €. Els productes estaven valorats en 1500 €. Digues el tipus impositiu de l'IVA que es va aplicar.

$$1500 + y \cdot 1500 = 1605$$

$$1605 - 1500 = y \cdot 1500 \quad y = 105 / 1500 \quad y = 0,07$$

El tipus impositiu és el 7%

15. Comptabilitza l'operació de l'exercici 11 en el llibre diari i en el major, tenint en compte que la venda es paga amb un efecte comercial (una lletra de canvi).

| | | |
|------------|--|------------|
| 1605 | (431) Clients, efectes comercials a cobrar | |
| | a (700) Vendes | 1500 |
| | a (477) Hda. pública, IVA transferit | 105 |
| 431 | 700 | 477 |
| 1605 | 1500 | 105 |

16. Suposant que l'operació de l'exercici 9 i la de l'exercici 11 són de la mateixa empresa, fes la liquidació de l'impost.

L'IVA suportat ha estat de 232,55 € i l'IVA transferit de 105 €. Per tant, Hisenda Pública deu a l'empresa els diners que ha pagat per l'impost i que no es poden deduir; és a dir, 127,55 (232,55 – 105). Hisenda no torna els diners sinó que se'ls queda a compte de futurs pagaments.

17. Comptabilitza la liquidació de l'exercici anterior en el llibre diari i en el major.

| | | | | | |
|--------|-------------------------------|--------|-----------------------------|--------|------------|
| 105 | (477) Hda. P., IVA transferit | | | | |
| 127,55 | (470) Hda. P. deutora per IVA | a | (477) Hda. P., IVA suportat | 232,55 | |
| | 477 | | 472 | | 470 |
| 105 | 105 | 232,55 | 232,55 | 127,55 | |

18. Explica els casos en què es pot trobar l'empresa quan hagi de liquidar l'IVA.

L'empresa, quan ha de liquidar l'IVA, es pot trobar en dues situacions: que la liquidació li surti positiva i hagi d'ingressar els diners a Hisenda Pública, o bé que li surti negativa i, per tant, que sigui Hisenda qui li deu els diners. En el primer cas haurà de fer efectiu l'import durant el termini establert, i en el segon, els diners quedaran a compte per a pagaments posteriors.

19. Explica quina repercussió econòmica té l'IVA per a l'empresa.

Econòmicament l'IVA no representa res, ja que l'empresa només fa d'intermediària entre Hisenda i el contribuent, que és el consumidor.

20. El compte Hisenda pública, creditora per IVA és un compte de:

- a) Actiu
- b) Passiu
- c) Ingressos
- d) Despeses

b) Passiu.

21. Explica què és l'impost de societats.

L'impost de societats és un tribut de caràcter directe i personal que grava la renda de les societats i altres entitats jurídiques.

22. Explica què és la base imposable d'un impost i digues quina és la de l'impost de societats (IS) i la de l'impost sobre el valor afegit (IVA).

La base imposable de l'impost és la quantitat sobre la qual s'aplica el tipus impositiu, en cada impost.

La base imposable de l'impost de societats és l'import de la renda obtinguda per una societat; és a dir, el benefici.

La base imposable de l'impost sobre el valor afegit és el total de la factura generada per una compra o venda o per un servei.

23. Treu el benefici de l'empresa comercial Suro, SA, a partir de la informació següent i aplica-hi l'impost corresponent:

| | |
|---|------------|
| Vendes de mercaderies | 300 |
| Compres de mercaderies | 178 |
| Consum d'energia | 15 |
| Elements de transport | 160 |
| Amortització acumulada de l'immobilitzat | 64 |
| Despeses d'amortització | 14 |
| Ràpels sobre compres | 10 |
| Clients | 17 |
| Préstec a llarg termini | 43 |
| Pèrdues d'immobilitzat material | 4 |
| Hisenda pública, creditora | 15 |
| Proveïdors | 15 |
| Sous i salaris | 45 |

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Subministraments | 12 |
| Mercaderies | 32 |
| Diners al banc | 58 |
| Aportacions dels socis | 85 |
| Reserves | 15 |
| Primes d'assegurances | 12 |

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Compres de mercaderies | 178 |
| Consum energia | 15 |
| Despeses d'amortització | 14 |
| Pèrdues d'immobilitzat immaterial | 4 |
| Sous i salaris | 45 |
| Subministraments | 12 |
| Primes d'assegurances | 12 |
| Total despeses | 280 |

| | |
|------------------------|------------|
| Vendes de mercaderies | 300 |
| Rapels sobre compres | 10 |
| Total ingressos | 310 |

Benefici = ingressos – despeses

Benefici = 310 – 280 = 30

24. L'empresa Filatures, SR presenta la següent relació d'ingressos i despeses de l'últim exercici en euros:

| | |
|---|---------------|
| Sous i salaris | 1 000 |
| Primes d'assegurances | 4 000 |
| Subministraments | 500 |
| Seguretat social a compte de l'empresa | 1 660 |
| Compres | 8 900 |
| Vendes | 15 000 |
| Ingressos per arrendaments | 300 |
| Beneficis d'immobilitzat material | 4 800 |
| Devolució de vendes | 580 |
| Ràpels sobre compres | 1 000 |
| Transports | 600 |
| Interessos per descompte d'efectes | 800 |
| Ingressos per comissions | 700 |

Amb aquesta informació treu el resultat de l'empresa i si hi ha benefici aplica-hi l'impost corresponent i dóna finalment el resultat net de l'exercici.

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Sous i salaris | 1 000 |
| Primes d'assegurances | 4 000 |
| Subministraments | 500 |
| Seguretat social a compte empresa | 1 660 |
| Compres | 8 900 |
| Devolució de vendes | 580 |
| Transports | 600 |
| Interessos per descompte d'efectes | 800 |
| Total despeses | 18 040 |

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Vendes | 15 000 |
| Ingressos per arrendaments | 300 |
| Beneficis d'immobilitzat material | 4 800 |
| Ingressos per comissions | 700 |
| Total ingressos | 20 800 |

Benefici = ingressos – despeses

Benefici = 20 800 – 18 040 = 2 760

El benefici brut és de 2760, però hi hem d'aplicar el 35% de l'impost de societats per obtenir el benefici net.

Impost de societats 35% de 2760 = 966

Benefici net = benefici brut – impost de societats

Benefici net = 2760 – 966 = 1794

25. L'IVA suposa per a l'empresa:

- a) Una despesa
- b) Un benefici
- c) Una pèrdua
- d) Un ingrés
- e) Res, ja que no afecta el resultat de l'empresa

e) Res, ja que no afecta el resultat de l'empresa.

26. Les liquidacions de l'IVA per part de les empreses es fan:

- a) Anualment
- b) Trimestralment
- c) Mensualment
- d) Les empreses no han de liquidar l'IVA

b) Trimestralment.

27. De la comptabilitat d'una empresa s'ha extret l'assentament de regulació del final de l'exercici, abans d'impostos. Digues si l'empresa té pèrdues o guanys i, si s'escau, calcula numèricament l'impost de societats que hauria de pagar, si se li aplica amb caràcter general el tipus impositiu del 35%. Finalment, calcula el benefici net que obtindrà aquesta empresa.

Despeses de l'exercici = 5280

Ingressos de l'exercici = 5420

Benefici brut = ingressos – despeses

Benefici brut = 5420 – 5280 = 140

Benefici net = benefici brut – impost de societats

Benefici net = 140 – 35% de 140 = 140 – 49 = 91

Benefici net = 91