

EXERCICI LIQUIDACIÓ IVA

1. Durant el primer trimestre realitzem les següents operacions:

1. inicialment disposem d'un saldo a cobrar d'hisenda per 1
2. ingressem a hisenda 154.000 pendents d'una liquidació d'iva del trimestre passat
3. comprem un camió 123.000 iva 21% l'operació es fa en efectiu 10% la resta a crèdit
4. comprem ordinadors 3.500 en efectiu 10% la resta a curt termini. iva 21%
5. comprem mercaderies 450.000 l'operació es formalitza en lletres de canvi. iva 21%
6. obtenim un descompte per volum de 25.000 iva 21% que reduïm del compte de crèdit.
7. venem el camió anterior per 75.000 iva 21% a crèdit

Durant el segon trimestre realitzem les següents operacions:

8. l'empresa realitza una recerca d'una nova vacuna contra el grip, enguany a gastat 2.500 iva 21%
9. paguem rebut de la llum 450 iva 21% inclòs
10. comprem 12.500 iva 21% inclòs a crèdit
11. cobrem arrendaments 785 iva 21%
12. compra de mercaderies 38.000 en efectiu. iva 21% descompte del 5%
13. venda de mercaderies 30.000 a crèdit. iva 10%
14. comprem maquinària per 105.000 la meitat a crèdit ll/t i la resta en efectiu. iva 21%

Durant el tercer trimestre realitzem les següents operacions:

15. comprem mercaderies 80.000 55% a crèdit de la resta un 10% en lletres i la resta en taló bancari. iva 21%
16. venen mercaderies en efectiu 87.000. descompte 10% iva 21%
17. compra de mercaderies 15.000 en efectiu i ens fan un dte del 5% per pagament immediat. iva 21%
18. retornem mercaderies comprades a crèdit 30.000 iva 21% inclòs
19. ens retornen mercaderies venudes a crèdit iva 10% .
20. paguem el rebut de l'advocat 1.200 iva 21% inclòs

Durant el quart trimestre realitzem les següents operacions:

21. paguem rebut de la llum 600 iva 21% inclòs.
22. venem la maquinària anterior cobrem 60.000 iva inclòs en efectiu
23. paguem campanya publicitària 250.000 iva 21%.
24. ens concedeixen un descompte per volum de 300 iva 21% inclòs.
25. comprem mercaderies per 12.500 iva 21% en efectiu ens fan un descompte del 3%.

2. Una empresa disposa d'un saldo d'iva pagat de 32.000 i d'iva cobrat 39.000, i un saldo d'iva pendent de cobrar de 200. Durant l'últim mes del trimestre realitza les següents operacions:

- Compra a crèdit 12.000 iva 21%
- Ven en efectiu 6.500 amb un descompte del 10% iva 21%
- Devolució de 1.000 de les vendes a crèdit iva 21%
- Devolució de 2.000 de les compres en efectiu 21%
- Pagament de la llum 890 iva 21%
- Concedeix un rappel de 100 als clients iva 21% que descompta del crèdit

Fer la liquidació d'iva corresponent prèvia comptabilització de totes les operacions i confecció del major de l'iva

3. Una empresa presenta la següent situació d'Iva:

Iva suportat	5.000
Iva repercutit	7.300
H.P deutora iva	500

- Compra mercaderies 2.000 iva 21% en la meitat i 4% la resta, ens apliquen un descompte del 10% per pagament immediat.
- Venem mercaderies 4.500 iva 21% a crèdit
- Ens retornen mercaderies venudes a crèdit per valor de 450
- Paguem assegurances 1.000 en efectiu
- Realitzar la liquidació d'iva.

4. Realitzar la liquidació d'iva a partir de les dades que presenta la següent empresa:

2n trimestre	
Iva suportat 21%	1.200
Iva suportat 4%	800
Iva repercutit 21%	3.000
Hp creditora iva	100
3r trimestre	
Iva suportat 21%	2.000
Iva suportat 10%	500
Iva repercutit 21%	3.000
Iva repercutit 4%	120
Hp deutora iva	200
4t trimestre	
Iva suportat 21%	3.200
Iva suportat 10%	800
Iva repercutit 21%	2000
Iva repercutit 4%	1000

5. Confeccionar els assentaments següents i la corresponent liquidació d'IVA:

- Compra de mercaderies per 12.463'88 € pagant el 5% en efectiu i la resta a crèdit. IVA 10%
- Venda de mercaderies per 1.200 € cobrant la meitat amb un xec i la resta a crèdit. IVA 21%
- Pagament del rebut de l'aigua per 3.450 € amb transferència. IVA 10%
- Compra d'un edifici per 32.000 € pagant una entrada en efectiu del 5% i la resta a 5 anys. IVA 10%
- Pagament de la factura de l'advocat per 567 € en efectiu. IVA 21%

6. Confeccionar els assentaments següents i la liquidació d'IVA tenint en compte que hi ha un saldo a compensar de períodes anteriors de 32€:

- Venda de mercaderies per 4.456 € cobrant 1/3 en efectiu, 35% a crèdit i per la resta gira lletres. IVA 21%
- Pagament del rebut de la llum per 876 € amb transferència. IVA 21%
- Compra de mercaderies per 12.983 € pagant el 15% en efectiu, el 25% amb un xec i la resta a crèdit. IVA 10%
- Venda d'uns ordinadors per 6.000 € a 6 mesos. IVA 21%
- Pagament de la factura del telèfon per 893 € amb transferència. IVA 21%