

Codi del procés selectiu: ATL050-22TRE

Lloc de treball: Responsable de Gestió econòmica i fiscal

Solucionari Test de coneixements prova teòrica del temari específic

Pregunta	A	B	C	D
1			X	
2		X		
3			X	
4		X		
5	X			
6		X		
7			X	
8	X			
9	X			
10		X		
11				X
12			X	
13			X	
14			X	
15			X	
16			X	
17		X		
18				X
19		X		
20			X	
21		X		
22	X			
23			X	

SOLUCIONARI PART PRÀCTICA

Pregunta 1 (Puntuació màxima 2 punts)

La nòmina del personal ascendeix a 150.000 euros. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és de 60.000 euros. La retenció per Seguretat Social a càrrec del treballador és de 4.500 euros, i l'IRPF és de 27.000 euros. Es paga per transferència bancària. Realitza els assentaments de les operacions indicades, incloent els pagaments.

-
Pagament nòmina

150.000	(640) Sous i salaris	a (476) Organismes SS creditors	4.500
		(4751) HP, creditora per Retencions	27.000
		(572) Bancs, c/c	118.500

-
SS a càrrec empresa

60.000	(642) SS, a càrrec empresa	a (476) Organismes SS creditors	
60.000			

-
Pagament AEAT i Seguretat Social:

64.500	(476) Organismes SS creditors	a (572) Bancs,	
c/c	64.500		
27.000	(4751) HP, creditora per retencions	a (572) Bancs, c/c	
	27.500		

Pregunta 2 (Puntuació màxima 2 punts)

En data 1/4/2024 l'empresa obté un préstec de 350.000 euros que s'amortitza en dues anualitats iguals. El tipus d'interès és del 5% anual. Realitza els assentaments de la concessió i cobrament del préstec.

-
350.000 (572) Bancs, c/c a (170) Préstecs a llarg
termini 350.000
amb entitats de crèdit

Pregunta 3 (Puntuació màxima 2 punts)

Realitza els assentaments a tancament de l'exercici 2024 del préstec indicat en la Pregunta 2, per tal de classificar els deutes amb entitats de crèdit amb venciment inferior a l'any i comptabilitzar els interessos meritats.

-
13.125 (662) Interessos de deutes a (527) Interessos a CT deutes amb 13.125
entitats crèdit
(Càlcul: $350.000 \times 0,05 / 12 \times 9$)

-

175.000	(170) Préstecs a llarg termini	a	(170) Préstecs a curt termini	
	175.000			
	amb entitats de crèdit		amb entitats de crèdit	
			(50% de 350.000)	

-

Pregunta 4 (Puntuació màxima 2 punts)

L'empresa X ven mercaderies per 500.000 euros a 30 dies, amb un descompte de 50 mil euros, inclòs en la factura, per promoció. Es cobra per transferència bancària. Operació subjecte IVA del 21%. Realitza els assentaments incloent les liquidacions d'impostos.

-

Moment venda:

544.500	(430) Clients	a	(700) Vendes mercaderies	450.000
			(477) HP, IVA repercutit	94.500

-

Cobrament 30 dies

544.500	(572) Bancs, c/c	a	(430) Clients	544.500
---------	------------------	---	---------------	---------

-

Pagament AEAT:

94.500	(477) HP, IVA repercutit	a	(475) HP creditora	94.500
94.500	(475) HP creditora	a	(572) Bancs, c/c	94.500

-

Pregunta 5 (Puntuació màxima 2 punts)

En el Balanç inicial d'ATL hi ha un saldo de clients de l'exercici anterior que a tancament de l'exercici 2023 encara estava pendent de cobrar per import de 25.000 euros. Comptabilitzar l'assentament de tancament respecte el traspàs del saldo corresponent a clients de dubtós cobrament i la correcció valorativa pel deteriorament de caràcter reversible de la totalitat dels saldos de clients amb antiguitat superior a l'any

-

25.000	(436) Clients dubtós cobrament	a	(430) Clients	
	25.000			

-

25000	(694) Pèrdues per deteriora-	a	(490) Deteriorament de	
	25.000			
	ment de crèdits per		valor de crèdits per	
	operacions comercials		operacions	
	comercials			

-

Pregunta 6 (Puntuació màxima 2 punts)

ATL renova l'assegurança de responsabilitat civil que compren el període 1/07/2023 al 31/06/2024, per import de 100.000 euros. Es paga mitjançant transferència bancària. Realitza els assentaments d'acord amb el criteri meritació.

-				
50.000	(625) Primes d'assegurances	a	(400) Proveïdors	50.000
50.000	(480) Despeses anticipades			

-				
Pagament:				
100.000	(400) Proveïdors	a	(572) Bancs, c/c	100.000

-

Pregunta 7 (Puntuació màxima 4 punts)

Una empresa realitza simultàniament operacions exemptes de IVA sense dret a deducció i operacions subjectes i no exemptes amb dret a deducció. Durant l'exercici l'empresa ha tingut una prorrata provisional (prorrata definitiva de l'any anterior) del 60%.

7.1) L'empresa compra Mercaderies per import de 100.000 € més IVA del 21%. Realitza l'assentament tenint en compte la prorrata IVA.

-				
108.400	(600) Compres de mercaderies			
12.600	(472) HP IVA suportat	a	(400) Proveïdors	121.000

-

7.2) A tancament de l'exercici la prorrata definitiva d'IVA en funció de les vendes realitzades d'ambdues activitats ha estat del 50%. Comptabilitzar l'ajust corresponent resultant de la prorrata definitiva.

-				
2.100	(634) Ajustos negatius en	a	(472) HP IVA	
suportat	2.100			
	la imposició indirecta			

-

Pregunta 8 (Puntuació màxima 4 punts)

X, SA és una empresa dedicada a la producció i venda d'aigua. L'exercici social coincideix amb l'any natural.

Coneixent que el resultat comptable abans d'impostos obtingut per l'entitat en l'exercici 2023 es de 1.000.000 €, **efectuar la liquidació de l'impost de societats** corresponent a l'exercici 2023 a partir de la informació complementària que es subministra a continuació:

- Import vendes 12.000.000 € exercici 2023.
- L'empresa ha comptabilitzat entre les seves despeses un dinar de 600 euros, que va tenir lloc amb representants de X.SA i un client seu des de 2019.
- També ha comptabilitzat una despesa corresponent a una sanció de tràfic per 300 € imposada a un dels seus treballadors de manteniment mentre anava a reparar una averia en una canonada de la xarxa durant la jornada laboral.
- Els pagaments fraccionats realitzats per la societat en l'exercici ascendeixen a 150.000 €.
- Les retencions a compte per cobrament d'interessos de dipòsits financers en el banc han estat de 40.000 euros.
- Aplicar el tipus de gravamen general de l'impost de societats.

Resultat comptable	1.000.000
Dinar clients (despesa deduïble amb límit 1% vendes)	0
Sanció tràfic	-300
<hr/>	
Base imposable	999.700
X tipus gravamen 25%	
= Quota íntegra	249.925
_ Pagaments fraccionats	-150.000
_ Retencions	- 40.000
= quota diferencia exercici a ingressar	59.925