

Nom _____

1.- Comptabilitza com a Client, i com a proveïdor.

 JJPS.A. c/ Artesans, 25 - 08080 Barcelona		Factura núm. 00025																																																	
CIF: A28123456		Destinatari: Aniol, SA c/ Raval, 8 08080 Barcelona NIF: A22551128																																																	
Comanda núm. 010																																																			
Albarà núm. 015																																																			
Forma de pagament: En efectiu a la recepció de la factura		Data: 18 de gener de 20X0																																																	
Observacions:																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Codi</th> <th>Quantitat</th> <th>Descripció</th> <th>Preu</th> <th>IVA %</th> <th>RE %</th> <th>Import</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>45B</td> <td>400</td> <td>Mercaderies A</td> <td>20,00 €</td> <td>18</td> <td></td> <td>8000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Base imposable</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8000,00 €</td> </tr> <tr> <td>IVA/RE</td> <td>18%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Base imposable</td> <td>8000,00 €</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8000,00 €</td> </tr> <tr> <td>Import impost</td> <td>1440,00 €</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1440,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Total factura</td> <td>9440,00 €</td> </tr> </tbody> </table>			Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import	45B	400	Mercaderies A	20,00 €	18		8000,00 €			Base imposable				8000,00 €	IVA/RE	18%						Base imposable	8000,00 €					8000,00 €	Import impost	1440,00 €					1440,00 €	Total factura						9440,00 €
Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import																																													
45B	400	Mercaderies A	20,00 €	18		8000,00 €																																													
		Base imposable				8000,00 €																																													
IVA/RE	18%																																																		
Base imposable	8000,00 €					8000,00 €																																													
Import impost	1440,00 €					1440,00 €																																													
Total factura						9440,00 €																																													

Factura núm. 00025.

2.- Comptabilitza com a Client i com a proveïdor

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 30 Forma de pagament: xec nominatiu			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	420	15,00 €	6300,00 €
- Descompte per pagament immediat (2%)			- 126,00 €
Base imposable			6174,00 €
IVA (18%)			1111,32 €
Total factura			7285,32 €

3.- Comptabilitza com a Client i com a proveïdor

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 34 Forma de pagament: a 90 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Mercaderies X	340	10,00 €	3 400,00 €
- Descompte comercial (5%)			- 170,00 €
Base imposable			3 230,00 €
IVA (18%)			581,40 €
Total factura			3 811,40 €

Passats 90 dies, s'efectua el pagament de la factura núm. 34 mitjançant transferència bancària.

4.- Comptabilitza com a client i com a proveïdor

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 41 Forma de pagament: lletra a 60 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	20,00 €	10 000,00 €
- Descompte per defectes de qualitat			- 200,00 €
Import net			- 9 800,00 €
+ Despeses de transport			+ 300,00 €
Base imposable			10 100,00 €
IVA (18%)			1 818,00 €
Total factura			11 918,00 €

Passats 60 dies, s'efectua el pagament de la lletra anterior mitjançant transferència bancària.

5.- Comptabilitza com a Client i com a Proveïdor

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 44 Forma de pagament: a 30 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	12,00 €	6 000,00 €
– Descompte comercial (5%)			– 300,00 €
Base imposable			5 700,00 €
IVA (18%)			1 026,00 €
Total factura			6 726,00 €

6.- Comptabilitza com a Client i com a Proveïdor:

El proveïdor del punt anterior proposa a l'empresa un descompte de 100 € si salda el seu deute abans del venciment. L'empresa accepta i li envia una transferència bancària per l'import corresponent. El detall de la factura de rectificació és el següent:

Emesa per: JJP, SA	
Destinatari: Aniol, SA	
Factura núm.: R/44 Forma de pagament: transferència bancària, compensant factura núm. 44	
Descripció	Import
Descompte per pagament immediat s/factura núm. 44	– 100,00 €
Base imposable	– 100,00 €
IVA (18%)	– 18,00 €
Total factura	– 118,00 €

7.- Comptabilitza com a Client i com a Proveïdor.

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 46 Forma de pagament: a 30 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	700	20,00 €	14000,00 €
Base imposable			14000,00 €
IVA (18%)			2520,00 €
Total factura			16520,00 €

Aniol, SA, degut a un error en l'enviament de les mercaderies, decideix retornar-les:

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: R/46 Forma de pagament: es compensa la factura núm. 46			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Devolució article A (factura núm. 46)	- 700	20,00 €	- 14000,00 €
Base imposable			- 14000,00 €
IVA (18%)			- 2520,00 €
Total factura			- 16520,00 €

8.- Comptabilitza com a Client i com a Proveïdor

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 49 Forma de pagament: a 60 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	600	25,00 €	15 000,00 €
- Descompte comercial (5%)			- 750,00 €
Base imposable			14 250,00 €
IVA (18%)			2 565,00 €
Total factura			16 815,00 €

Aniol, SA, observa que les mercaderies rebudes arriben amb defectes de qualitat, de forma que arriba a un acord amb el proveïdor que quedar-se-les amb un descompte de 2 000 €.

El detall de la factura de rectificació és el següent.

Emesa per: JJP, SA	
Destinatari: Aniol, SA	
Factura núm.: R/49 Forma de pagament: Es compensa amb la factura núm. 49	
Descripció	Import
Descompte article A per defectes de qualitat (factura núm. 49)	- 2 000,00 €
Base imposable	- 2 000,00 €
IVA (18%)	- 360,00 €
Total factura	- 2 360,00 €

Passats 60 dies, s'efectua el pagament de la factura núm. 49 mitjançant transferència bancària, compensant la factura núm. R/49.

9.- Comptabilitza com a Client i com a Proveïdor

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: Aniol, SA			
Factura núm.: 52 Forma de pagament: a 60 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Importe
Article A	5000	10,00 €	50 000,00 €
Base imposable			50 000,00 €
IVA (18%)			9 000,00 €
Total factura			59 000,00 €

Pel volum adquirit, el nostre proveïdor ens fa un descompte de 3000 €, enviant-nos la corresponent factura de rectificació. Presenta el detall següent:

Emesa per: JJP, SA	
Destinatari: Aniol, SA	
Factura núm.: R/52	
Forma de pagament: es compensa amb la factura núm. 52	
Descripció	Import
Ràpels per vendes factura núm. 52	- 3 000,00 €
Base imposable	- 3 000,00 €
IVA (18%)	- 540,00 €
Total factura	- 3 540,00 €

10.- Comptabilitzar la regularització de l' IVA dels quatre trimestres el dia del mes que li correspon a cadascuna, de les dades que es mostren al quadre. I liquidar l' IVA el dia que li correspon mitjançant bancs. El que demano és que poseu dates. Si existeix IVA a compensar no demanem la devolució a l'Agència Tributària:

Període	IVA REPERCUTIT	IVA SUPORTAT I DEDUÏBLE
Primer Trimestre	10.000,00	8.000,00
Segon Trimestre	7.000,00	15.000,00
Tercer Trimestre	14.000,00	11.000,00
Quart Trimestre	15.000,00	7.000,00