



Cereza 1

Contabilizar el Impuesto de Sociedades y presentar la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

AUTORA: MARIA VICTORIA PEREZ MONTEVERDE

Enunciado

La empresa Cereza, S.A. realiza en su Libro Diario el 31 de diciembre de 20X8 los siguientes asientos para traspasar los saldos de sus cuentas de gastos e ingresos a la cuenta de Resultados del Ejercicio:

		--- 31/12/X8 ---	
1.463.260	(129) Resultados del ejercicio	a (600) Compras de mercaderías	967.108
		(610) Variac.existencias mercad.	5.040
		(621) Arrendamientos y cánones	25.685
		(628) Suministros	7.340
		(629) Otros servicios	1.050
		(631) Otros tributos	4.225
		(640) Sueldos y salarios	272.520
		(642) Seg. Soc. a cgo. Empresa	82.062
		(650) Pérd.créditos comerc.incobr.	1.775
		(6623) Intereses deudas entid.cred.	5.307
		(665) Interes.dto.efectos y o.f.	8.573
		(680) Amort.inmov.intangible	4.544
		(681) Amort.inmov.material	21.996
		(708) Devoluciones de ventas y o.s.	56.035
		--- d.d. ---	
19.937	(608) Devol.compras y op.sim.		
26.452	(609) Rappels por compras		
1.421.781	(700) Ventas de mercaderías		
20.009	(754) Ingresos por comisiones		
15.478	(771) Benefic.proc.inmov.material		
4.003	(7931) Reversión del deterioro a (129) Resultados del ejercicio		1.507.660
	mercaderías		
-----		----- o0o -----	-----

SE PIDE:

Realizar los asientos que procedan para contabilizar el devengo del Impuesto sobre Sociedades (tipo impositivo 30%) y presentación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias siguiendo la estructura del modelo abreviado del Plan General de Contabilidad

NOTAS:

Saldo de las cuentas relacionadas con Hacienda Pública:

4707	H.P. deudor por IGIC	4.500	4751	H.P. acreedor por retenciones practicadas	12.000
473	H.P. retenciones y pagos a cuenta	6.000			

Solución

Liquidación del impuesto de sociedades

	1.-----	--- 31/12/X8 ---	-----	
13.320	(6300) Impuesto corriente [0,30 x 44.400]	a	(473) H.P. retenciones y pagos cta. a (4752) H.P., acreedora conceptos	6.000 7.320
	2.-----	--- d.d. ---	-----	
13.320	(129) Resultados del ejercicio	a	(6300) Impuesto corriente	13.320
	-----	--- o0o ---	-----	

(129) Resultados del ejercicio	
1.463.260	1.507.660
B° antes impuestos	44.400
13.320 (2)	
B° después impuestos	31.080

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Cereza, S.A. a 31 de diciembre de 20X8

	(Debe) Haber
1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	1.421.781
(708) Dev. ventas y op.similares	(56.035)
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	(967.108)
(608) Devoluciones de compras y op.similares	19.937
(609) Rappels compras	26.452
(610) Variación de existencias	(5.040)
(7931) Reversión deterioro exist. mercaderías	4.003
5. Otros ingresos de explotación	
(754) Ingresos por comisiones	20.009
6. Gastos de personal	
(640) Sueldos y salarios	(272.520)
(642) Seg.Sco.a cgo. empresa	(82.062)
7. Otros gastos de explotación	
(621) Arrendamientos y cánones	(25.685)
(628) Suministros	(7.340)
(629) Otros servicios	(1.050)
(631) Otros tributos	(4.225)
(650) Pérd.créditos comerc.incobr.	(1.775)
8. Amortizaciones del inmovilizado	
(681) Amort.Inmov.intangible	(4.544)
(681) Amort.Inmov.material	(21.996)
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	
(771) Benefic.proc.inmov.material	15.478
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	58.280
13. Gastos financieros	
(6623) Intereses deudas entid.cred	(5.307)
(665) Interes.dto.efectos y o.f.	(8.573)
B. RESULTADOS FINANCIEROS	(13.880)
C. RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	44.400
17. Impuestos sobre beneficios	
(6300) Impuesto corriente	(13.320)
D. RESULTADO DEL EJERCICIO	31.080