**TEMA 1: TRIBUTOS Y GASTOS DE PERSONAL**

630. Otros tributos Imp. Activ. Económ. Imp. Bienes Inmuebles; Impuesto vehículos

636. Devolución impuesto

640. Sueldos y salarios Salarios Base más Complementos

641. Indemnizaciones Por despidos, traslados.

642. Seg. Social a cargo emp. Seguridad Social cuota patronal o empresarial

471. Org. Seg. Social deudores Pagos delegados o por cuentas de la Seg. Social

476. Org. Seg. Social acreedor. Seg. Social cuota patronal más cuota obrera.

4751. H. P. acreed. ret. pract. Retención I.R.P.F.

460. Anticipos remuneraciones Compensación cantidades anticipadas

465. Remunerac. Pend. pago Cantidades sin pagar.

649. Otros gastos sociales Becas, Comedores, Seguros para los trabajadores.

**TEMA 2: INGRESOS VARIOS Y ANTICIPOS DE CLIENTES Y PROVEEDORES**

**INGRESOS VARIOS**

752. Ingresos por arrendamien. Alquileres propiedad de la empresa

753. Ingresos pro. Ind. Cedida explotación Franquicias concedidas por la empresa

754. Ingresos por comisiones Intermediación.

755. Ingresos serv. personal Alquileres, comedores

759. Ingresos serv. diversos Transportes realizados con nuestra furgoneta

438.Anticipos de clientes Compras De Mercaderías

407.Anticipo a proveedores Ventas de mercaderías

440. Deudores varios

441. Deudores, efec. com. cobrar

**INTERESES POR APLAZAMIENTO**

Operaciones comerciales (Compras y ventas de mercaderías)

La empresa puede optar por considerarlo como mayor importe de la operación si el vencimiento no es inferior a un año y siempre que no figuren por separado en la factura.

Para el resto de las operaciones se contabilizaran cuando se hayan devengado utilizando las cuentas 662. Intereses de deudas o 762. Ingresos de créditos.

**TEMA 3: LOS DETERIOROS DE VALOR**

**METODO INDIVIDUALIZADO**

* **Creación deterioro y calificación de dudoso cobro**

694. Pérdidas deterioro de créditos op. Comer.

490. Deterioro de valor de créditos por op. Com.

436. Clientes dudoso cobro

* **Resolución definitiva y aplicación provisión**

650. Pérdidas créditos comer. Incobrables

794. Reversión de créditos por operac. comerc.

**METODO GLOBAL**

Al 31-Dic. Cerramos el deterioro del año anterior. 794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales

Al 31-Dic. Calculamos deterioro del próximo año. 694. Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales

**DETERIORO DE VALOR DE EXISTENCIAS**

Cierre del deterioro ejercicio anterior 793. Reversión deterioro existencias

Abrimos deterioro presente ejercicio 693. Pérdidas deterioro existencias

**TEMA 4: INMOVILIZADO MATERIAL**

**INMOVILIZADO**

21. Inmovilizado Por el precio de adquisición más gastos adicionales

239. Anticipos inmovi. materiales Se restan para calcular el IVA

173. Proveed. Inmovil. l/p 175. Efectos a pagar l/p Por las cantidades a pagar a partir del próximo ejercicio

523. Proveed. inmovil. c/p 525. Efectos a pagar c/p Por las cantidades a pagar en el presente ejercicio

**TRABAJOS REALIZADOS MEDIOS PROPIOS E INMOVILIZACIONES EN CURSO**

731. Trabajos realiz. Inmov. Mat. Trabajos realizados con medios propios

23. Inmovilizaciones en curso Cuando se encuentren sin terminar. Posteriormente pasan al subg. 21

**VENTAS DE INMOVILIZADO**

1. Se realiza el asiento de amortización que corresponde al periodo del 1 de enero hasta la fecha de la venta.

2. Realizamos el asiento de la venta, realizando las siguientes operaciones:

Precio de adquisición - Amortización (suma de las dos cantidades) = Valor contable

Comparamos valor contable con el precio de venta y calculamos el resultado de la operación. Calculamos el IVA sobre el precio de venta

**AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL**

**Sistema amortización indirecto**

681. Amortiz. Inmovilizado material

281. A.A.I.M. Inmovilizado Intangible

**TEMA 5: INMOVILIZACIONES INTANGIBLES**

**INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO**

***1. Utilizamos cuentas de gastos***

620. Si lo realiza empresa del exterior.

64. Si lo realizan trabajadores de la empresa

***2. Activamos los gastos***

200. Investigación y 201. Desarrollo con cargo a la cuenta

730. Trabajos realizados para Inm. Intangible

***3. Inscribimos la patente***

Los gastos de Desarrollo pasan a la cuenta 203. Propiedad Industrial y le sumamos los gastos de inscripción.

**CONCESIONES ADMINISTRATIVAS** Cantidades pagadas para utilizar un bien público. Sin IVA.

**PROPIEDAD INDUSTRIAL** Se utiliza para las patentes, nombres comerciales, diseños de envases, etc. Que se encuentren registrados.

**DERECHOS DE TRASPASO** Cantidad pagada por la cesión 205. Derechos de traspaso. Fianzas entregas 260. Fianzas constituidas l/p

**APLICACIONES INFORMÁTICAS** Se utiliza para las licencias pagadas por sistemas operativos y programas.

**LEASING** Valor al contado del bien más los gastos

**21. Inmovilizado material**

Deudas por los pagos

524. Acreedores por arrend. financ. c/p (a pagar este año)

174. Acreedores por arrend. finan. l/p (a partir 31-dic.)