

# TEMA 9: Problemática contable del IVA

## Contabilidad Financiera I

*Dpto. Economía de la Empresa*

**Cartagena99**

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE  
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

---

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS  
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



## Tema 9– Contabilización del IVA

### IVA o Impuesto sobre el valor añadido

#### *Definición y características*

- ☑ Impuesto indirecto que grava el consumo → destinatario el consumidor
- ☑ La empresa es la encargada de recaudar a través el IVA a través de los ingresos, y se lo deduce a través del IVA que paga en sus gastos e inversiones en activos fijos.
- ☑ La liquidación se realiza de forma mensual o trimestral (si la empresa no llega a determinados límites). La liquidación consiste en obtener la diferencia entre el importe total del
  - IVA recaudado → denominado IVA REPERCUTIDO
  - IVA pagado → denominado IVA SOPORTADO
  - Liquidación a pagar → si el IVA REPERCUTIDO > IVA SOPORTADO
  - Liquidación a devolver → si el IVA REPERCUTIDO < IVA SOPORTADO

#### *Contablemente*

(4700) H.P. deudor por IVA → Activo

(472) H.P. IVA soportado → Activo

(4750) H.P.

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE  
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

---

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS  
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99



## Tema 9- Contabilización del IVA

### IVA o Impuesto sobre el valor añadido

#### Ejemplo 1

Compras mercaderías	1.200.000 €
Iva Soportado	<u>192.000 €</u>
Total a pagar	1.392.000 €

----- x -----	
1.200.000 (600) Compras de mercad.	
192.000 (472) IVA Soportado	a (400) Proveedores
	1.392.000
----- x -----	

Compra de inmovilizado	700.000 €
Iva Soportado	<u>112.000 €</u>
Total a pagar	812.000 €

----- x -----	
700.000 (22x) Inmov. material	
112.000 (472) IVA Soportado	a (523) Prov. inmov. d/p
	812.000
----- x -----	

Ventas	1.600.000 €
Iva Repercutido	<u>256.000 €</u>
Total a cobrar	1.856.000 €

----- x -----	
1.856.000 (430) Clientes	(477) IVA Repercutido
	256.000
	a (700) Ventas mercad.
	1.600.000
----- x -----	

Ingresos diversos	<u>290.000 €</u>
-------------------	------------------

----- x -----	
---------------	--

CLASES PARTICULARES, TUTORIAS TECNICAS ONLINE  
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

---

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS  
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99



## Tema 9- Contabilización del IVA

### Ejemplo 1 Liquidación

Iva Soportado	192.000 €	Iva Repercutido	256.000 €
Iva Soportado	<u>112.000 €</u>	Iva Repercutido	<u>46.400 €</u>
Total Soportado	304.000 €	Total Repercutido	302.400 €
		A devolver	<u>1.600 €</u>

### Asiento Liquidación

-----	x	-----	
302.400 (477) IVA Repercutido	A	(472) IVA Soportado	304.000
1.600 (4700) H.P. deudor IVA	a		
-----	x	-----	

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE  
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

---

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS  
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



## Tema 9– Contabilización del IVA

**Ejemplo 2 Liquidación:** con los datos siguientes de las operaciones realizadas con IVA, realizar el asiento de liquidación

Iva Soportado (TOTAL)	748.000 €	Iva Repercutido (TOTAL)	865.000 €
<u>A pagar</u>	<u>117.000 €</u>		

### Asiento Liquidación

-----	×	-----	
865.000 (477) IVA Repercutido	A	(472) IVA Soportado	748.000
	a	(4750) H.P. acreedor IVA	117.000
-----	×	-----	

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE  
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

---

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS  
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70