

1. Una empresa comença un exercici econòmic amb la situació patrimonial següent: Maquinària, 33 487,60 €; Deutes a ll/t amb entitats de crèdit, 12 500 €; Construccions, 59 870,30 €; Mercaderies, 5600 €; Proveïdors, 150,70 €; Clients, 980,53 €; i Caixa, 6 400,45 €.

a) Calcula'n el capital.

b) Fes l'assentament d'obertura.

a) **ACTIU:**

Maquinària	33487,60
Construccions	59870,30
Mercaderies	150,70
Clients	980,53
Caixa	6400,45
TOTAL ACTIU	100889,58

PASSIU EXIGIBLE:

Deutes ll/t ent. crèdit	12500
Proveïdors	150,70
TOTAL PASSIU	12650,70

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIU} - \text{PASSIU EXIGIBLE} = 100889,58 - 12650,70 = 88238,88$$

b)	33487,60	Maquinària			
	59870,30	Construccions			
	150,70	Mercaderies			
	980,53	Clients			
	6400,45	Caixa	a	Deutes ll/t ent. crèdit	12500
			a	Proveïdors	150,70
			a	Capital	88238,88

2. La Maria Subirachs inicia un petit negoci comercial de compravenda d'estris de jardineria el dia 1 de setembre amb les aportacions següents:

– Diners a la caixa, 900 €.

– Diners al banc, 40 000 €.

– Local de la seva propietat, 200 000 €.

Calcula'n el capital i fes l'assentament d'obertura.

ACTIU:

Caixa	900
Banc	40000
Construccions	200000
TOTAL ACTIU	240900

900	Caixa			
40000	Banc			
200000	Construccions	a	Capital	240900

Caixa		Banc		Construccions	
900		40000		200000	
Capital					
				240900	

3. La Maria Subirachs (exercici 2) realitza les operacions següents:

- Compra mercaderies al comptat, i paga en efectiu 800 €.
- Compra mercaderies a crèdit per 3 000 €.
- Compra mobiliari per a l'oficina per valor de 5 000 A; paga mitjançant transferència bancària 2 000 €, i deixa a deure la resta.
- Paga el rebut del telèfon, amb un taló, per un import de 5 000 €.
- Ven mercaderies per 1 400 €, 1000 € els cobra en efectiu i la resta a crèdit.
- Paga pel banc 1 500 € del deute del proveïdor.
- Compra un ordinador per 2 000 €, i un programa de comptabilitat per 900 €. El primer es deixa a deure a 5 mesos i el programa es paga en efectiu.

Comptabilitza les operacions anteriors en el llibre diari i en el major.

800	Compra mercaderies	a	Caixa	800
3000	Compra mercaderies	a	Proveïdors	2000
5000	Mobiliari	a	Bancs i inst. crèdit	2000
		a	Proveïdors d'immobilitzat	3000
5000	Altres serveis	a	Bancs i inst. de crèdit	5000
1000	Caixa			
400	Clients	a	Venda mercaderies	1400
1500	Proveïdors	a	Bancs	1500
2000	Equips processos d'informació			
900	Aplicacions inf.	a	Proveïdors d'immobilitzat	2000
		a	Caixa	900

Caixa		Banc		Construccions	
900	800	40000	2000	200000	
1000	900		5000		
			1500		
Capital		Compres mercaderies		Proveïdors	
	240900	800		1500	3000
		3000			
Mobiliari		Proveïdors d'immobilitzat		Altres serveis	
5000			3000	5000	
			2000		
Clients		Vendes mercaderies		Equips proc. informació	
400			1400	2000	
Aplicacions informàtiques					
	900				

4. Fes el balanç de comprovació corresponent als exercicis 2 i 3.

Exercici 2:

	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Caixa	900		900	
Banc	40000		40000	
Construccions	200000		200000	
Capital		240900		240900
TOTAL	240900	240900	240900	240900

Exercici 3:

	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Caixa	1 900	1 700	200	
Bancs	40 000	8 500	31 500	
Construccions	200 000		200 000	
Capital		240 900		240 900
Compres	3 800		3 800	
Proveïdors	1 500	3 000		1 500
Mobiliari	5 000		5 000	
Proveïdors d'immobilitzat		5 000		5 000
Altres serveis	5 000		5 000	
Clients	400		400	
Vendes		1 400		1 400
Equips per a proc. d'inf.	2 000		2 000	
Aplicacions inf.	900		900	
TOTAL	260 500	260 500	248 800	248 800

5. Explica quina importància té fer el balanç de comprovació de sumes i saldos.

El balanç de comprovació de sumes i saldos es fa habitualment cada tres mesos. La importància que té rau en el fet que serveix per comprovar que s'han passat bé els comptes del diari al major.

6. Les existències inicials d'una empresa eren de 80 000 € i les finals són de 120 000 €.

a) Raona si les compres efectuades per l'empresa han estat totes consumides en l'exercici econòmic.

b) Calcula la variació d'existències i fes l'assentament corresponent per regularitzar el compte de mercaderies.

Existències inicials: 80 000 €.

Existències finals: 120 000 €.

a) No han estat consumides, ja que almenys 40 000 del total que he comprat no s'han gastat; juntament amb les 80 000 que tenia n'han quedat 120 000.

b)	80 000	Var. d'existències	a	Mercaderies	80 000
	120 000	Mercaderies	a	Var. d'existències	120 000

Variació d'existències	
80 000	120 000

SC= 40 000
és la variació de les existències.

Mercaderies	
80 000	80 000
120 000	

són les mercaderies que hi havia a l'inici de l'exercici de l'assentament d'obertura.

7. Una empresa ha comprat una patent per 1 000 000 €. L'amortització prevista per a aquest any és del 15 %. Comptabilitza l'assentament corresponent.

150 000	Amortització de l'immobilitzat immaterial	a	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	150 000
---------	---	---	---	---------

8. Fes els assentaments de final d'exercici i el balanç de comprovació final corresponents a l'exercici comptable de la Maria Subirachs, tenint en compte la informació següent:

– El valor de les mercaderies al final de l'exercici puja a 3 100 €.

– L'amortització del local i del mobiliari és del 5 % i la de l'ordinador i la del programa informàtic són del 20 %.

3 100	Mercaderies	a	Var. d'existències	3 100
10830	Amortització de l'immobilitzat immaterial	a	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	10830

Mercaderies		Variació d'existències	
3 100			3 100
Amortització de l'immob. immat.		Amortització acum. de l'immob. immat.	
10830			10830

	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Caixa	1 900	1 700	200	
Banc	40 000	8 500	31 500	
Construccions	200 000		200 000	
Capital		240 900		240 900
Compres	3 800		3 800	
Proveïdors	1 500	3 000		1 500
Mobiliari	5 000		5 000	
Proveïdors d'immobilitzat		5 000		5 000
Altres serveis	5 000		5 000	
Clients	400		400	
Vendes		1 400		1 400
Equips per a processos d'inf.	2 000		2 000	
Aplicacions informàtiques	900		900	
Mercaderies	3 100		3 100	
Variació d'existències		3 100		3 100
Amortitz. immob. immat.	10 830		10 830	
Amortitz. acum. immob. immat.		10 830		10 830
TOTAL	274 430	274 430	262 730	262 730

9. Explica quan el compte de variació d'existències té saldo deutor i quan té saldo creditor.

El compte de variació d'existències té saldo deutor quan les existències inicials són més grans que les existències finals de mercaderies, i té saldo creditor quan les inicials són menors que les finals.

10. Fes la regularització i en el cas que hi hagi benefici comptabilitza l'impost sobre benefici de l'exercici econòmic de l'empresa de la Maria Subirachs.

19630	Pèrdues i guanys	a	Compres de mercaderies	3 800
		a	Altres serveis	5 000
		a	Amort. immob. immaterial	10 830
1 400	Vendes			
3 100	Variació d'existències	a	Pèrdues i guanys	4 500

Pèrdues i guanys		Compres mercaderies		Altres serveis	
19630	4 500	800	3 800	5 000	5 000
		3 000			

Vendes mercaderies		Variació d'existències		Amortització de l'immob. immamt.	
1400	1400	3100	3100	10830	10830

Com que hi ha pèrdues, no fem l'impost sobe beneficis.

11. Explica per què és necessari fer correccions al final de l'exercici.

Les correccions són necessàries per igualar la situació real de l'empresa amb la situació comptable, ja que hi ha desviacions tant pel que fa a les mercaderies com pel que fa a l'immobilitzat.

12. Raona per què l'amortització acumulada de l'immobilitzat es posa en el balanç de situació a l'actiu, si és un compte de passiu.

Es posa en l'actiu per minorar el valor de l'immobilitzat i tenir-ne el valor real, ja que l'immobilitzat ha d'estar comptabilitzat pel preu de cost durant tota la seva vida útil; és a dir, fins que es doni de baixa.

ACABEM

1. Un balanç de comprovació de sumes i saldos està format...

- Únicament per comptes d'actiu.
- Únicament per comptes d'actiu i de passiu.
- Únicament per comptes de gestió.
- Pot contenir comptes d'actiu, de passiu i de gestió.

d) Pot contenir comptes d'actiu, de passiu i de gestió.

2. Una empresària comença les seves operacions amb el patrimoni següent:

Caixa, 2 000 €; Bancs i institucions de crèdit, 5 000 €; Mercaderies, 10 000 €; Proveïdors, 4 000 €; Clients, 3 500 €; Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals, 2 000 €.

Durant els primers dies fa les operacions següents:

- Compra mercaderies per 5 000 € i les queda a deure.
- El proveïdor anterior li gira lletres per l'import de la compra.
- Paga llum, 300 €, i el lloguer de les oficines 1 000 €, tot a través del banc.
- Ven mercaderies per valor de 8 000 €. Li paguen 2 000 € en efectiu, 1 000 pel banc i li accepten lletres per valor de 3 000 €. La resta queda pendent.
- Cobra la lletra de l'operació anterior i amb un taló que ingressa al banc.
- Cobra 100 € d'interessos al banc.
- Paga el deute que té amb Hisenda a través del banc.

Fes el balanç de situació inicial, el llibre diari, el llibre major i el balanç de comprovació.

BALANÇ DE SITUACIÓ INICIAL

ACTIU:

Immobilitzat		
Existències		10 000
- Mercaderies	10 000	
Realitzable		3 500
- Clients	3 500	
Disponible		7 000
- Bancs i inst. de crèdit	5 000	
- Caixa	2 000	

TOTAL ACTIU 20 500

PASSIU:

No exigible		14 500
- Capital	14 500	

Exigible a ll/t		
Exigible a c/t		6000
– Proveïdors	4000	
– Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	2000	
TOTAL PASSIU		20500

10000	Mercaderies			
3500	Clients			
5000	Bancs i inst. de crèdit			
2000	Caixa	a	Capital	14500
		a	Proveïdors	4000
		a	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	2000
5000	Compres mercaderies	a	Proveïdors	5000
5000	Proveïdors	a	Proveïdors, efectes que cal pagar	5000
300	Subministraments			
1000	Arrendaments	a	Bancs i institucions de crèdit	1300
2000	Caixa			
1000	Bancs i inst. de crèdit			
3000	Clients, efectes com. cobrar			
2000	Clients	a	Vendes de mercaderies	8000
3000	Bancs i inst. de crèdit	a	Clients, efectes com.cobrar	3000
100	Bancs i inst. de crèdit	a	Altres ingressos financers	100
2000	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	a	Bancs	2000

Mercaderies		Clients		Bancs	
10000		3500		5000	1300
		2000		1000	2000
				3000	
				100	
Caixa		Capital		Proveïdors	
2000			14500	5000	4000
2000					5000
Hisenda Pública, cred. conc. fiscals		Compres		Proveïdors, efectes que cal pagar	
5000		5000			5000
Subministraments		Arrendaments		Altres ingressos financers	
300		1000			100
Clients, efect. com. cobrar		Vendes			
3000	3000		8000		

	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Mercaderies	10000		10000	
Clients	5500		5500	
Bancs	9100	3300	5800	
Caixa	4000		4000	
Capital		14500		14500
Proveïdors	5000	9000		4000
Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	2000	2000		
Compres	5000		5000	
Proveïdors, efectes que cal pagar		5000		5000
Subministraments	300		300	
Arrendaments	1000		1000	
Clients, ef. com. cobrar	3000	3000		
Vendes		8000		8000
Altres ingressos financers		100		100
TOTAL	44900	44900	31600	31600

3. El senyor Andreu Roca comença un negoci amb les possessions següents: diners a la caixa, 13 400 €; un edifici valorat en 80 000 €; mobiliari valorat en 6 000 €; mobiliari d'oficina, 10 000 €. Durant el primer mes fa les operacions següents:

- Assentament d'obertura.
- Ingressa 5 000 € al banc.
- Compra mercaderies per valor de 10 000 €. Paga la meitat en efectiu i la resta les queda a deure.
- Paga el lloguer del primer mes: 1000 € pel banc.
- Ven mercaderies al seu primer client per 7 000 €, de les quals en paga 5 000 amb un taló que ingressa al banc, i per a la resta li gira lletres a pagar en 90 dies.
- El proveïdor li gira lletres pel deute, que ell accepta.
- Compra un ordinador que li costa 900 €, que queda a deure.
- Demana un préstec de 60 000 € al banc a retornar en 10 anys. L'hi concedeixen i l'ingressen directament al seu compte corrent.
- Paga el sou a l'únic treballador que té: 1 000 € pel banc.

Fes el diari, el major i el balanç de comprovació de sumes i saldos.

13400	Caixa			
80000	Construccions			
16000	Mobiliari	a	Capital	109400
5000	Bancs i institucions de crèdit	a	Caixa	5000
10000	Compres de mercaderies	a	Caixa	5000
		a	Proveïdors	5000
1000	Arrendaments i cànon	a	Bancs i institucions de crèdit	1000
5000	Bancs i institucions de crèdit			
2000	Clients, efectes comercials per cobrar	a	Vendes de mercaderies	7000
5000	Proveïdors	a	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar	5000
900	Equips per a processos d'informació	a	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	900

60000	Bancs i institucions de crèdit	a	Deutes a ll/t amb institucions de crèdit	60000
1000	Sous i salaris	a	Bancs i institucions de crèdit	1000
199300			Suma total	19930

Caixa		Construccions		Mobiliari	
13400	5000 5000	80000		16000	
Capital		Bancs i inst. de crèdit		Compres de mercaderies	
	109400	5000 5000 60000	1000 1000	10000	
Proveïdors		Arrendaments i cànon		Clients, efectes comercials per cobrar	
5000	5000	1000		2000	
Vendes de mercaderies		Proveïdors, efectes comercials que cal pagar		Equips per a processos d'informació	
	7000		5000	90000	
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t		Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		Sous i salaris	
	900		60000	1000	

COMPTES	SUMES		SALDOS	
	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
Caixa	13400	10000	3400	
Construccions	80000		80000	
Mobiliari	16000		16000	
Capital		109400		109400
Bancs i institucions de crèdit	70000	2000	68000	
Compres de mercaderies	10000		10000	
Proveïdors	5000	5000		
Arrendaments i cànon	1000		1000	
Clients, efectes comercials per cobrar	2000		2000	
Vendes de mercaderies		7000		7000
Proveïdors, efectes comercials que cal pagar		5000		5000
Equips per a processos d'informació	900		900	
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t		900		900
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		60000		60000
Sous i salaris	1000		1000	
TOTAL	19930	19930	18230	18230

4. La maquinària que va comprar una empresa fa 3 anys va costar 20 000 €. Cada any n'amortitza el 10%.
- Calcula la dotació anual d'amortització de maquinària i fes l'assentament corresponent.
 - Calcula l'import del compte d'Amortització acumulada de l'immobilitzat material corresponent a la maquinària després dels 3 anys.
 - Explica la informació que dona el compte d'Amortització acumulada de l'immobilitzat material.

- a) Dotació anual d'amortització:
10% de 20000 = 2000 €

2000	Amortització de l'immobilitzat material	a	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	2000
------	---	---	---	------

- b) El compte Amortització acumulada de l'immobilitzat material tindrà un saldo de 6000 € després dels 3 anys
- c) Representa la despesa acumulada que s'ha produït en l'element d'immobilitzat material, ja sigui per desgast físic, ja sigui per obsolescència, des que ha estat adquirit per l'empresa.
5. Els saldos dels comptes de major (en euros) d'una empresa en acabar l'exercici són: Maquinària, 4 000; Mercaderies, 500; Proveïdors, 300; Clients, 400; Clients, efectes comercials per cobrar, 150; Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 1 000; Tributs, 80; Sous i salaris, 1 800; Ingressos financers, 20; Inversions financeres temporals en capital, 500; Equips per a processos d'informació, 400; Aplicacions informàtiques, 100; Reserves, 800; Compres de mercaderies, 3 000; Vendes de mercaderies, 5 000; Subministraments, 200; Acompte de clients, 50; Amortització acumulada de l'immobilitzat material, 400; Bancs i institucions de crèdit, 200; Caixa, 50.
- Fes el balanç de saldos i troba el valor del capital per diferència.
 - Aplica les correccions següents: mercaderies al final de l'exercici, 700, i amortització de la maquinària, 5 %. Presenta el balanç de saldos corregit.
 - Troba el saldo de pèrdues i guanys i presenta el balanç de situació final.

COMPTES	SALDOS	
	DEUTOR	CREDITOR
Maquinària	4000	
Mercaderies	500	
Proveïdors		300
Clients	400	
Clients, efectes comercials per cobrar	150	
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		1000
Tributs	80	
Sous i salaris	1800	
Ingressos financers		20
Inversions financeres temporals en capital	500	
Compres de mercaderies	3000	
Vendes de mercaderies		5000
Subministraments	200	
Acompte de clients		50
Amortització acumulada de l'immobilitzat material		400
Bancs i inst. de crèdit	200	
Caixa	50	
Equips per a processos d'informació	400	
Aplicacions informàtiques	100	
Reserves		800
Capital		3810
TOTAL	11380	11380

500	Variació d'existències	a	Mercaderies	500
700	Mercaderies	a	Variació d'existències	700
200	Amortització de l'immobilitzat material	a	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	200

COMPTES	SALDOS	
	DEUTOR	CREDITOR
Maquinaria	4000	
Mercaderies	700	
Proveïdors		300
Clients	400	
Clients, efectes comercials per cobrar	150	
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		1000
Tributs	80	
Sous i salaris	1800	
Ingressos financers		20
Inversions financeres temporals en capital	500	
Compres de mercaderies	3000	
Vendes de mercaderies		5000
Subministraments	200	
Acompte de clients		50
Amortització acumulada de l'immobilitzat material		600
Bancs i inst. de crèdit	200	
Caixa	50	
Equips per a processos d'informació	400	
Apl. Inf.	100	
Reserves		800
Capital		3810
Variació d'existències		200
Amortització de l'immobilitzat material	200	
TOTAL	11780	11780

5280	Pèrdues i guanys	a	Tributs	80
		a	Sous i salaris	1800
		a	Compres de mercaderies	3000
		a	Subministraments	200
		a	Amortització de l'immobilitzat material	200
20	Ingressos financers			
5000	Vendes de mercaderies			
200	Variació d'existències	a	Pèrdues i guanys	5220

ACTIU:

Immobilitzat		3900
Maquinaria	4000	
Equips per a processos d'inf.		400
Apl. inf.		100
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	<600>	
Existències		700
Mercaderies	700	

Realitzable		700
Clients	400	
Clients, efectes comercials per cobrar	150	
Inversions financeres temporals en capital	500	
Disponible		250
Bancs i institucions de crèdit	200	
Caixa	50	
TOTAL ACTIU		
PASSIU		
No exigible		4550
Capital	3810	
Reserves	800	
Pèrdues i guanys	<60>	
Exigible a ll/t		1000
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	1000	
Exigible a c/t		350
Proveïdors	300	
Acompte de clients	50	
TOTAL PASSIU		5900

- 6. Un empresari inicia un negoci amb 40 000 € dipositats en un compte corrent bancari i un local comercial valorat en 120 000 €. Durant un període econòmic realitza les operacions següents:**
- Compra mobiliari per 8 000 €; en paga la meitat amb un taló i la resta la deixa a deure.
 - Compra mercaderies per 8 000 € a crèdit.
 - Accepta una lletra de 4 000 € a un proveïdor.
 - Ven mercaderies per 5 000 € i cobra en efectiu.
 - Paga electricitat i telèfon per 600 € amb un taló.
 - Ven mercaderia per 7 000 € a crèdit.
 - Paga una lletra de 4 000 € mitjançant una transferència bancària
 - Paga la nòmina a un treballador per 2 000 €. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és de 580 € i les retencions a càrrec del treballador són respectivament el 5 % de S. S. i el 15 % d'IRPF. Paga el sou per mitjà del banc i deixa a deure el deute amb els organismes socials.
 - Cobra 500 € d'interessos bancaris.
 - El valor de les mercaderies al final de l'exercici és de 2 000 €.
 - Aplica el 5 % d'amortització al mobiliari i el 2 % al local.
- a) Fes l'assentament d'obertura i comptabilitza les operacions en el llibre diari i en el llibre major.
- b) Fes el balanç de comprovació final.
- c) Fes la regularització i la comptabilització de l'impost sobre beneficis de l'exercici, si escau.
- d) Fes el balanç de situació inicial, el llibre diari, el llibre major i el balanç de comprovació.

12 0000	Construccions			
4 0000	Bancs i inst. de crèdit	a	Capital	16 0000
8000	Mobiliari	a	Bancs i inst. de crèdit	4000
		a	Proveïdors d'immobilitzat	4000
8000	Compra de mercaderies	a	Proveïdors	8000
4000	Proveïdors	a	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar	4000
5000	Caixa	a	Venda de mercaderies	5000
600	Subministraments	a	Bancs i inst. de crèdit	600
7000	Clients	a	Venda de mercaderies	7000
4000	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar	a	Bancs i inst. de crèdit	4000

2000	Sous i salaris		
580	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	a Organismes de la S.S., creditors	680
		a H.P., creditora per conceptes fiscals	300
		a Bancs i inst. de crèdit	1600
500	Bancs i inst. de crèdit	a Altres ingressos financers	500
2000	Mercaderies	a Variació d'existències	2000
2800	Amortització de l'immobilitzat material	a Amortització acumulada de l'immobilitzat material	280 000

7. L'empresa Totflor, SA és una empresa distribuïdora de plantes i altres materials de jardineria. Comença el mes de maig amb el patrimoni següent (expressat en euros): edifici valorat en 6000; plantes i altres materials destinats a la venda, 1500; diners en c/c bancari, 11800; diners en efectiu, 200; préstec de la Caixa de Catalunya, 1500.

Durant el mes de maig fa les operacions següents:

- Compra a Hivernaclemar, SA plantes per un import de 1800 €, paga 800 € al comptat i per a la resta signa dues lletres a pagar en 3 i 6 mesos.
- Compra terra i adob a Composit, SA per 900 €, que deixa a deure.
- Ven a Totflor plantes per un import de 2500 €. Cobra la meitat en efectiu i la resta a crèdit.
- Paga 600 € del préstec més 24 € d'interessos a través del banc.
- Compra un ordinador a MIR.NET, SA per 200 € Paga 100 € amb un taló i deixa a deure la resta.
- Paga la nòmina dels treballadors per 180 €. Fa una retenció d'un 5,4 % en concepte de seguretat social i un 14 % per IRPF. La Seguretat social a càrrec de l'empresa és de 54 €. Paga als treballadors a través del banc i deixa a deure el deute amb els organismes públics.
- Totflor paga la meitat del seu deute per transferència bancària.
- Paga amb un taló el deute pendent amb MIR.NET, SA.
- Composit, SA gira lletres pel total del deute a Totflor, SA, que les torna acceptades.
- El valor de les mercaderies (plantes i altre material de jardineria) al final del mes és de 3600 €.

Fes les activitats següents:

- Assentament d'obertura
- Diari i major
- Balanç de comprovació
- Regularització de comptes i obtenció del resultat d'exercici
- Balanç de situació i tancament de comptes

6000	Construccions		
1500	Mercaderies		
11800	Bancs		
200	Caixa	a	Deutes a ll/t amb entitats de crèdit
		a	Capital
1800	Compres de mercaderies	a	Bancs
		a	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar
900	Compres de mercaderies	b	Proveïdors
1250	Caixa	c	
1250	Clients	d	Vendes de mercaderies
600	Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		
24	Altres despeses financeres	a	Bancs
200	Equips i processos d'informació (EPI)	e	
		a	Proveïdors d'immobilitzat
		a	Bancs
			1500
			18000
			800
			1000
			900
			2500
			624
			100
			100

180	Sous i salaris	f		
54	Seguretat Social a compte de l'empresa	a	Organismes Seguretat Social creditora	63,72
		a	Hisenda pública creditora per retencions practicades	25,20
		a	Bancs	145,08
450	Proveïdors	g	Bancs	450
100	Proveïdors immobilitzat	h	Bancs	100
450	Proveïdors	i	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar	450
1500	Variació d'existències	j	Mercaderies	1500
3600	Mercaderies	a	Variació d'existències	3600
2958	Pèrdues i guanys	a	Compres	2700
		a	Sous i salaris	180
		a	Seguretat Social a compte de l'empresa	54
		a	Altres despeses financeres	24
2500	Vendes			
2100	Variació d'existències	a	Pèrdues i guanys	4600
574,70	Impost sobre beneficis	a	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	574,70
574,70	Pèrdues i guanys	a	Impost sobre beneficis	574,70
18000	Capital			
1067,30	Pèrdues i guanys			
900	Deutes ll/t amb entitats de crèdit			
1450	Proveïdors, efectes comercials que cal pagar			
63,72	Organismes de la Seguretat Social creditors			
25,20	Hisenda Pública creditora per retencions			
574,70	Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	a	Construccions	6000
		a	Equips i processos d'informació (EPI)	200
		a	Mercaderies	3600
		a	Clients	1250
		a	Caixa	1450
		a	Bancs	9580,92

	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Construccions	6000		6000	
Mercaderies	5100	1500	3600	
Bancs	11800	2219,08	9580,92	
Caixa	1450		1450	
Deutes a ll/t entitats de crèdit	600	1500		900
Capital		18000		18000
Compres	2700		2700	

Proveïdors, efectes comercials que cal pagar		1450		1450
Proveïdors	900	900		
Clients	1250		1250	
Vendes		2500		2500
Altres desp. financeres	24		24	
Equips i processos d'informació	200		200	
Proveïdors d'immobilitzat	100	100		
Sous i salaris	180		180	
Seguretat Social a compte de l'empresa	54		54	
Organismes de la Seguretat Social, creditors		63,72		63,72
Hisenda Pública creditora per retencions		25,2		25,2
Variació existències	1500	3600		2100
TOTAL	121858	121858	25038,92	25038,92

Construccions		Mercaderies		Bancs	
6000	6000	1500	1500	11800	800
		3600	3600		624
					100
					145,08
Caixa		Deutes a ll/t amb entitats de crèdit			450
200	1450	600	1500		100
1250		900			9580,92
Capital		Compres		Proveïdors, efectes comercials que cal pagar	
18000	18000	1800	2700	1450	1000
		900			450
Proveïdors		Clients		Vendes mercaderies	
450	900	1250	1250	2500	2500
450					
Altres despeses financeres		Equips i processos d'informació		Proveïdors d'immobilitzat	
24	24	200	200	100	100
Sous i salaris		Seguretat Social a compte de l'empresa		Organismes de la Seguretat Social, creditors	
180	180	54	54	63,72	63,72
Hisenda Pública creditora per retencions		Variació existències		Pèrdues i guanys	
25,2	25,2	1500	3600	2958	4600
		2100		574,70	
				1067,30	
Impost sobre beneficis		Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals			
574,70	574,70	574,70	574,70		

BALANÇ FINAL

ACTIU:

Immobilitzat		6200
Construccions	6000	
Equips per a processos d'inf.	200	
Existències		3600
Mercaderies	3600	
Realitzable		1250
Clients	1250	
Disponible		11030,92
Bancs i institucions de crèdit		9580,92
Caixa	1450	
TOTAL ACTIU		22080,92

PASSIU

No exigible		19067,30
Capital	18000	
Pèrdues i guanys	1067,30	
Exigible a ll/t		900
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	900	
Exigible a c/t		2113,62
Proveïdors efectes comercials que cal pagar	1450	
Organismes de la Seguretat Social creditors	63,72	
Hisenda Pública creditora per retencions	25,20	
Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	574,70	
TOTAL PASSIU		12080,92

8. Una empresa, fa tres anys, va comprar una màquina per 2 450,34 €. N'amortitza un 10 % cada any. Calcula:
- La quantitat que amortitza cada any.
 - El valor de l'amortització acumulada després dels tres anys.
 - Si el valor comptable d'un immoble és el valor de compra menys l'amortització acumulada corresponent, quin és el valor comptable de la màquina després dels tres anys?

Maquinària 2450,34

10% d'amortització

a) 245,03 €

b) 735,10 €

c) $2450,30 - 735,10 = 1715,20$ €

9. Fes l'assentament corresponent a l'amortització del tercer any de la màquina de l'exercici anterior.

245,03	Amortització immobilitzat material	a	Amortització acumulada immobilitzat material	245,03
--------	---------------------------------------	---	---	--------

10. Una empresa comença un exercici econòmic amb mercaderies de dos tipus, A i B. El valor de les mercaderies de tipus A a l'inici és de 456,60 € i el de les de tipus B, de 780,40 €. Al final de l'exercici es fa recompte i el valor de les mercaderies A és de 390,60 € i el valor de les de tipus B, de 953,50 €.
- Totes les compres de la mercaderia A efectuades durant l'exercici han estat consumides?
 - I les de la mercaderia B?

c) Fes els assentaments corresponents del final de l'exercici i calcula la variació d'existències d'A i de B.

d) Quin saldo té la variació d'existències d'A? Com l'interpretes?

e) Quin saldo té la variació d'existències de B? Com s'interpreta?

Ex. inicials A → 456,60

Ex. inicials B → 780,40

Ex. finals A → 390,60

Ex. finals B → 953,50

a) Sí, i a més s'han agafat mercaderies de les existències inicials.

b) No, s'han deixat de consumir de les compres 173,1.

c)

456,60	V. existències A	a	Mercaderies A	456,60
390,60	Mercaderies A	a	V. existències A	390,60

V. existències A	Mercaderies A
456,60	456,60
390,60	456,60

Són les que tenia a l'inici

780,40	V. existències B	a	Mercaderies B	780,40
953,50	Mercaderies B	a	V. existències B	953,50

V existències B	Mercaderies B
780,40	780,40
953,50	780,40

Són les que tenia a l'inici

d) Saldo deutor 60 €. S'han consumit totes les compres i a més s'han agafat mercaderies de les que ja hi havia per valor de 60 €.

e) Saldo creditor 173,1. No s'han consumit totes les compres i n'han sobrat per valor de 173,10.