



Nom _____

RESPOSTES

Exercici únic.

Un empresari inicia un negoci amb 40.000'00 € dipositats en un compte corrent bancari i un local comercial valorat en 120.000'00 €. Durant un període econòmic realitza les operacions següents.

1. Compra mobiliari per 8.000'00 €; en paga la meitat amb un taló i la resta la deixa la deure.
2. Compra 400 unitats de mercaderies a 20'00 €/unitat a crèdit.
3. Accepta una lletra de 4.000'00 € a un proveïdor.
4. Ven 150'00 unitats de mercaderies per 5.000'00 € i cobra en efectiu.
5. Compra 200'00 unitats d'un producte a 22'00 €/unitat a crèdit.
6. Paga la lletra de 4.000'00 € mitjançant una transferència bancària.
7. Paga la nòmina a un treballador per 2.000'00 €. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és de 580'00 € 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 de l'Estat.
8. Cobra 500 € d'interessos bancaris.
9. Calcula el valor de les mercaderies al final de l'exercici pel mètode PMP.
10. 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 llibre major.
- B) Fes el balanç de comprovació de sumes i saldos.
- C) Fes la regularització i la comptabilització de l'Impost Sobre Beneficis de l'exercici, si escau.
- D) Fes el balanç de situació final.



BALANÇ DE COMPROVACIÓ DE SUMES I SALDOS

Conceptes	Sumes		Saldos	
	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Construccions	120.000		120.000'00	
Bancs i Inst. de Crèdit	40.500	9.600	30.900	
Capital		160.000'00		160.000'00
Mobiliari	8.000'00		8.000'00	
Proveïdors d'Immob. C/T		4.000'00		4.000'00
Compres de merca.	12.400'00		12.400'00	
Proveïdors	4.000'00	12.400		8.400'00
Proveïdors Efectes co- mercials a pagar				
Caixa	5.000'00		5.000'00	
Vendes de merca.		5.000'00		5.000'00
Subministraments				
Clients				
Sous i Salaris	2.000'00		2.000'00	
Seg Social a càrrec de l'empresa	580'00		580'00	
Organismes de la Seg social Creditors		680'00		680'00
HP creditora per concep- tes fiscals		300'00		300'00
Altres ingressos finan- cers		500'00		500'00
Mercaderies	9.400'00		9.400'00	
Variació d'existències		9.400'00		9.400'00
Amortització de l'immo- bilitzat material	2.800'00		2.800'00	
Amort.Acum. de Cons- truccions		2.400'00		2.400'00
Amort. Acum. de Mobili- ari		400'00		400'00
TOTAL	204.680'00	204.680'00	191.080'00	191.080'00



LLIBRE MAJOR

ACTIU

Construccions	
120.000'00	

Mobiliari	
8.000'00	

Clients	

Amortització Acumulada de Construccions	
	2.400'00

Bancs i institucions de crèdit	
40.000'00	4.000'00
500'00	4.000'00
	1.600'00
40.500	9.600

S.D.
30.900'00

Caixa	
5.000'00	

Mercaderies	
9.400'00	

Amortització Acumulada de Mobiliari	
	400'00

DESPESES

Compres de Mercaderies	
8.000'00	
4.400'00	
12.400'00	12.400

Sous i Salaris	
2.000'00	2.000'00

Subministraments	

Seguretat Social a Càrrec de l'empresa	
580	580

Variació d'Existències	
9.400'00	9.400'00

↑
 Hauria d'estar guixat l'haver

Amortització de l'Immobilitzat Material	
400'00	
2.400'00	
2.800'00	2.800'00



LLIBRE MAJOR

PATRIMONI NET

Capital	RESULTAT DE L'EXERCICI	
160.000	17.780'00	14.900'00
	2.880'00	

PASSIU

Proveïdors d'Immob. a C/T	Proveïdors	
4.000'00	4.000'00	8.000'00
		4.400'00
	4.000'00	12.400'00
		8.400'00
Proveïdors Efectes Comerci- als a pagar	Organismes de la SS, creditors	
4.000'00		680'00
4.000'00		
Hisenda Pública Creditora per conceptes fiscals		
300'00		

INGRESSOS

Vendes de mercaderies	Altres ingressos financers	
5.000'00	500'00	500'00
5.000'00		



BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL A 31/12/2012

		IMPORT DEL COMPTE ↓	IMPORT DE LA MASSA PATRIMONIAL ↓			IMPORT DEL COMPTE ↓	IMPORT DE LA MASSA PATRIMONIAL ↓
ACTIU			170.500'00	PATRIMONI NET i PASSIU			170.500'00
Actiu no corrent			125.200'00	Patrimoni Net			157.120'00
Immobilitzat material			125.200'00	Capital	160.000'00		
	Construccions	120.000'00		Resultat de l'exercici	-2.880'00		
	Mobiliari	8.000'00					
	A.A. de construccions	-2.400'00		Passiu no corrent			4.000'00
	A. A. de mobiliari	-400'00		Proveïdors d'Immobilitzat LL/T	4.000'00		
Actiu corrent			45.300'00	Passiu corrent			9.380'00
Existències		9.400'00		Proveïdors	8.400'00		
	Mercaderies	9.400'00		Organismes SS Creditors	680'00		
Realitzable		∅		H.P. Creditora per conceptes fiscals.	300'00		
	Clients	∅					
Disponible		35.900'00					
	Bancs	30.900'00					
	Caixa	5.000'00					

DIARI

①

40.000 Bancs a Capital 160.000
 170.000 Construccions

①

8.000 Mobiliari a Prov. d'Immos. 4.000'00
 Bancs c/T 4.000'00

②

$400 \text{ u} \times 20'00 \text{ €/u} = 8.000'00$

8.000'00 Compra Merca a Proveïdors 8.000'00

③

4.000'00 Proveïdors a Proveïdors E.C. a pagar 4.000'00

④

150'00 u.

5.000'00 Caixa a Venda Merca 5.000'00

⑤

$200 \text{ u} \times 22 \text{ €/u} = 4.400'00 \text{ €}$

4.400'00 Compra Merca a Proveïdors 4.400'00

⑥

4.000'00 Prov. E.C. a pagar a Bancs 4.000'00

⑦

- 2000
- 100'00 5% S.S.
- 300'00 15% IRPF

Quota Patronal 580'00

580
+ 100
680

1.600'00

2000 Sous i Salarij

580 Seg. Social a càrrec empresa

2580

H.P. creditor. per Ret. prac. 300

a Org. Seg Social creditors 680

Bancs 1600

2580

8 11/11/13 (2)
 500'00 Bancs a Altres Ingressos financers 500'00

(9) Calcul del valor de les mercaderies

entrades	Sortides	Existències
400 u x 20'00 €/u		400 x 20'00 = 8000
	150'00 * 20'00	250 x 20'00 = 5000'00
200 u x 22'00 €/u		450 x 20'888 = 9.400'00

9.396,00

$$\frac{250 \times 20 + 200 \times 22'00}{250 + 200} = \frac{5000 + 4400}{450} = \frac{9400}{450} = 20'8888$$

D	Merca	H
9.400'00		

D	Var Exist	H
		9.400'00

9.400'00 Mercaderies a Variació Merca 9.400'00

(10)
 Mobiliari 8.000'00 * 0'05 = 400'00
 Local 120.000'00 * 0'02 = 2.400'00
 construccions
 2.800'00

400'00 A. de l'I.M. Mobiliari a A.A.I.M. Mobiliari 400'00
 2.400'00 A. de l'I.M. Construc. a A.A.I.M. Construccions 2.400'00

(11) Regularització (129) Resultat de l'exercici.

5.000'00 Ven des merca a (129) R. Ex. 14.900'00

500'00 Altres Ing. Finan.
 9.400'00 Var Exist

17.780'00 (129) Resultat EX. a

Compra Merca	12.400'00
Sous i Salaris	2.000'00
Seg. Social Càrrec Emp.	580'00
Amort. de l'Im. M.	2.800'00

NOTA: NO CAL FER ASSENTAMENT I.S. PERQUÈ NO HI HA BENEFICI