



### ENUNCIAT DEL PROBLEMA:

L'empresa Zeta SA parteix a 01/01/XX amb el Balanç de Situació Inicial que figura en aquesta documentació. Durant un període econòmic realitza les operacions següents:

1. Compra mobiliari per 8.500'00 €. Paga 1.500'00 € amb un taló i la resta ho deixa a deure, però la pagarà a menys d'un any.
2. Compra mercaderies per valor de 9.300'00 € però les deixa a deure.
3. Ven mercaderies per valor de 14.100 € però només en cobra 2.500'00 € per banc i la resta les cobrarà d'aquí un mes.
4. Compra mercaderies per valor de 5.400'00 € però ja va arribar a un acord amb el proveïdor pel qual li pagarà d'aquí a dos mesos.
5. Paga 3.000'00 € al proveïdor del punt 2 en metàl·lic (per caixa).
6. Ven per 12.400'00 € a crèdit.
7. Paga 900'00 € pel sou del seu únic treballador amb un taló.
8. Paga 10.000'00 € pel deute que té amb un banc a C/T. I ho paga pel compte bancari de l'empresa, evidentment.
9. Traspasa 11.000'00 € del deute a LL/T que té l'empresa amb el banc, al deute a C/T. (Que serà el que pagarà l'empresa l'exercici econòmic vinent).
10. Amortitzem l'Immobilitzat Material: Mobiliari 10%, Construccions 2% i Elements de transport 7%. Els terrenys i bens naturals no s'amortitzen.
11. El valor de les Existències finals (mercaderies) és de 5.550'00 €.

Es demana:

- a. Fes l'assentament d'obertura
- b. Comptabilitza les operacions comercials en el **llibre diari** i en el **llibre major** tal com s'indica del punt 1 al 9
- c. Fes l'assentament d'amortització d'Immobilitzat material tal com s'indica al punt 10
- d. Fes l'assentament de variació d'existències tal com s'indica al punt 11
- e. Fes l'assentament de **regularització** del compte de PiG
- f. FES **L'ASSENTAMENT D'IMPOST DE SOCIETATS** (Impost sobre Beneficis). Tipus impositiu del 30%
- g. Torna a fer l'assentament de **regularització** del compte de PiG
- h. Fes l'assentament de tancament
- i. Fes el **BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL**

No confonguis terminologia:

comptes de gestió = comptes d'explotació  
compte de resultats = compte de PiG

**Zeta SA****BALANÇ DE SITUACIÓ INICIAL****A DATA 01/01/2011**

<b>ACTIU</b>	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>280.140,00</b>
<b>Immobilitzat material</b>	
(210) Terrenys i bens naturals	40.000,00
(211) Construccions	200.000,00
(2811) A.A.I.M. Construccions	-12.000,00
(218) Elements de transport	66.000,00
(2818) A.A.I.M. Ele. Transport	-13.860,00
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>80.000,00</b>
<b>Existències</b>	
(300) Mercaderies. Article A.	5.000,00
<b>Exigible</b>	
(430) Clients (euros)	15.000,00
<b>Disponible</b>	
(572) Banc C/C.	50.000,00
(570) Caixa, €	10.000,00

**Total Actiu: 360.140,00**

<b>PASSIU</b>	
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>290.640,00</b>
<b>Fons Propis</b>	
(100) Capital social	290.640,00
<b>Resultat de l'exercici</b>	
(129) Pèrdues i Guanys	
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>44.000,00</b>
<b>Deutes a Llarg Termini</b>	
(170) Deutes a LL/T entitats de Credit	44.000,00
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>25.500,00</b>
<b>Deutes a Curt Termini</b>	
(520) Deutes a C/T amb entitats Crèdit	10.000,00
<b>Creditors comercials</b>	
(400) Proveïdors	15.500,00

**Total Passiu: 360.140,00**

**LLIBRE DIARI**

		DEURE			HAVER		
IMPORT	CODI	CONCEPTE	a	CODI	CONCEPTE	IMPORT	
<i>(A)</i> Assentament d'apertura							
				<b>a</b>			
<i>(B)</i>			1) <b>a</b>				
			x <b>a</b>				
			2) <b>a</b>				
			3) <b>a</b>				
			x <b>a</b>				
			4) <b>a</b>				
			5) <b>a</b>				
			6) <b>a</b>				
			7) <b>a</b>				
			8) <b>a</b>				
			9) <b>a</b>				
<i>(C) Amortit.</i>			10) <b>a</b>				
<i>(D) Var exist</i>			11) <b>a</b>				
			x <b>a</b>				

(E) Reg. PiG

--	--	--

12)

**a**



x

**a**

--	--	--

(F) Impost  
sobre Benef.

--	--	--

13)

**a**

--	--	--

(G) Reg. PiG

--	--	--

14)

**a**

--	--	--

(H) Tancament


15)

**a**


**LLIBRE MAJOR**

**COMPTES D'ACTIU**

(210) Terrenys i bens naturals

Deure Haver

Apertura		
----------	--	--

(211) Construccions

Deure Haver

Apertura		
----------	--	--

(216) Mobiliari

Deure Haver

1)		
----	--	--

(218) Elements de transport

Deure Haver

Apertura		
----------	--	--

(300) Mercaderies

Deure Haver

Apertura			11)
11)			
Saldo Deutor			

(430) Clients

Deure Haver

Apertura			3)
3)			
6)			
S.D.			

(572) Bancs

Deure Haver

Apertura			1)
3)			7)
			8)
S.D.			

(570) Caixa

Deure Haver

Apertura			5)
S.D.			

(2811) A.A.I.M. Construccions

Deure Haver

			Apertura
			10)
			SALDO CREDITOR

(2818) A.A.I.M. Ele. Transport

Deure Haver

			Apertura
			10)
			S.C.

(2816) A.A.I.M. Mobilia.

Deure Haver

			S.C.
--	--	--	------

**COMPRES I DESPESES**

(600) Compres

Deure Haver

2)		
4)		
S.D.		12)

(640) Sous i salaris

Deure Haver

7)			12)
----	--	--	-----

(610) Variació d'existències

Deure Haver

11)			11)
12)			Saldo Creditor

(681) Amortització Imm. Material

Deure Haver

10)			12)
-----	--	--	-----

(630) Impost sobre beneficis

Deure Haver

13)			14)
-----	--	--	-----

**LLIBRE MAJOR**

**COMPTES DE PASSIU**

(100) Capital Social

Deure Haver

		Apertura
--	--	----------

(129) Resultat de l'exercici

Deure Haver

12) Reg. P i G		12) Reg. P i G
13) Reg. P i G		Benefici
		Benefici després d'impostos

(170) Deutes a LL/T Entitats de Crèdit

Deure Haver

9)		Apertura
		SALDO CREDITOR

(520) Deutes a C/T Entitats de Crèdit

Deure Haver

8)		Apertura
		9)
		S.C.

(400) Proveïdors

Deure Haver

5)		Apertura
		2)
		4)
		S.C.

(523) Proveïdors d'Imm. a C/T

Deure Haver

1)		1)
		S.C.

(475) Hisenda Pública Creditora

Deure Haver

		13)
--	--	-----

**VENDES I INGRESSOS**

(700) Venda mercaderia

Deure Haver

		3)
		6)
12)		S.C.

**Zeta SA**

## BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL

A DATA 31/12/2011

ACTIU	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	
<b>Immobilitzat material</b>	
(210) Terrenys i bens naturals	
(211) Construccions	
(2811) A.A.I.M. Construccions	
(216) Mobiliari	
(2816) A.A.I.M. Mobiliari	
(218) Elements de transport	
(2818) A.A.I.M. Ele. Transport	
<b>ACTIU CORRENT</b>	
<b>Existències</b>	
(300) Mercaderies. Article A.	
<b>Exigible</b>	
(430) Clients (euros)	
<b>Disponible</b>	
(572) Banc C/C.	
(570) Caixa, €	

Total Actiu:

PASSIU	
<b>PATRIMONI NET</b>	
<b>Fons Propis</b>	
(100) Capital social	
<b>Resultat de l'exercici</b>	
(129) Pèrdues i Guanys	
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	
<b>Deutes a Llarg Termini</b>	
(170) Deutes a LL/T entitats de Credit	
<b>PASSIU CORRENT</b>	
<b>Deutes a Curt Termini</b>	
(520) Deutes a C/T amb entitats Crèdit	
(523) Proveïdors d'Immob. C/T	
(475) H.P. Creditora per conceptes fiscals	
<b>Creditors comercials</b>	
(400) Proveïdors	

Total Passiu:

## COMpte D'EXPLOTACIÓ

DESPESES	
(610) Compra de mercaderies	
(640) Sous i salaris	
(681) Amortització Immob. Material	
(630) Impost sobre beneficis	

INGRESSOS	
(700) Venda de mercaderies	
(610) Variació d'existències	