



### 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			a	HAVER		
	IMPORT	CODI	CONCEPTE		CODI	CONCEPTE	IMPORT
(A)							
Assentament	40.000,00	(210)	Terrenys i bens naturals		(100)	Capital social	290.640,00
d'apertura	200.000,00	(211)	Construccions		(170)	Deutes a LL/T entitats de Credit	44.000,00
	66.000,00	(218)	Elements de transport		(520)	Deutes a C/T amb entitats Crèdit	10.000,00
	5.000,00	(300)	Mercaderies. Article A.	a	(400)	Proveïdors	15.500,00
	15.000,00	(430)	Clients (euros)		(2811)	A.A.I.M. Construccions	12.000,00
	50.000,00	(572)	Banc C/C.		(2818)	A.A.I.M. Ele. Transport	13.860,00
	10.000,00	(570)	Caixa, €				
(B)				1)			
	8.500,00	(216)	Mobiliari	a	(523)	Proveïdors Immobilitzat a C/T	8.500,00
				x			
	1.500,00	(523)	Proveïdors Immobilitzat a C/T	a	(572)	Bancs	1.500,00
				2)			
	9.300,00	(600)	Compra mercaderies	a	(400)	Proveïdors	9.300,00
				3)			
	14.100,00	(430)	Clients	a	(700)	Vendes mercaderies	14.100,00
				x			
	2.500,00	(572)	Bancs	a	(430)	Clients	2.500,00
				4)			
	5.400,00	(600)	Compra mercaderies	a	(400)	Proveïdors	5.400,00
				5)			
	3.000,00	(400)	Proveïdors	a	(570)	Caixa	3.000,00
				6)			
	12.400,00	(430)	Clients	a	(700)	Vendes	12.400,00
				7)			
	900,00	(640)	Sous i salaris	a	(572)	Bancs	900,00
				8)			
	10.000,00	(520)	Deutes a C/T amb entitats de crèdit	a	(572)	Bancs	10.000,00
				9)			
	11.000,00	(170)	Deutes a LL/T amb entitats de crèdit	a	(520)	Deutes a C/T amb Entitats de crèdit	11.000,00
(C) Amortit.				10)			
	9.470,00	(681)	Amortització Immobilitzat material	a	(2811)	A.A.I.M. Construccions	4.000,00
					(2816)	A.A.I.M. Mobiliari	850,00
					(2818)	A.A.I.M. Elements Transport	4.620,00
(D) Var exist				11)			
	5.000,00	(610)	Variació Existències Merca	a	(300)	Mercaderies	5.000,00
				x			
	5.550,00	(300)	Mercaderies	a	(610)	Var. Exist. Merca	5.550,00

(E) Reg. PiG	25.070,00	(129)	Compte PiG	12)			
				<b>a</b>	(600)	Compres	14.700,00
					(640)	Sous i Salaris	900,00
					(681)	A.I. Material	9.470,00
	26.500,00	(700)	Vendes de mercaderies	x			
	550,00	(610)	Variació d'Existències	<b>a</b>	(129)	Compte de PiG	27.050,00
(F) Impost sobre Benef.	594,00	(630)	Impost sobre benefici	13)			
				<b>a</b>	(475)	H.P.Creditora Conceptes Fiscals	594,00
(G) Reg. PiG	594,00	(129)	Compte de PiG	14)			
				<b>a</b>	(630)	Impost sobre benefici	594,00
(H) Tancament	290.640,00	(100)	Capital social	15)	(210)	Terrenys i bens naturals	40.000,00
	1.386,00	(129)	Compte de Resultats		(211)	Construccions	200.000,00
	33.000,00	(170)	Deutes a LL/T amb Entitats Crèdit		(216)	Mobiliari	8.500,00
	11.000,00	(520)	Deutes a C/T amb Entitats Crèdit		(218)	Elements de transport	66.000,00
	27.200,00	(400)	Proveïdors de merca.	<b>a</b>	(300)	Mercaderies	5.550,00
	7.000,00	(523)	Proveï. d'Immob. a C/T		(430)	Clients	39.000,00
	594,00	(475)	Hisenda Pública Creditora		(572)	Bancs	40.100,00
	16.000,00	(2811)	A.A.I.M Construccions		(570)	Caixa	7.000,00
	18.480,00	(2818)	A.A.I.M Elements Trans.				
	850,00	(2816)	A.A.I.M Mobiliari				
	406.150,00						406.150,00

**LLIBRE MAJOR**

**COMPTE D'ACTIU**

(210) Terrenys i bens naturals

	Deure	Haver
Apertura	40.000,00	

(211) Construccions

	Deure	Haver
Apertura	200.000,00	

(216) Mobiliari

	Deure	Haver
1)	8.500,00	

(218) Elements de transport

	Deure	Haver
Apertura	66.000,00	

(300) Mercaderies

	Deure	Haver
Apertura	5.000,00	5.000,00
11)	5.550,00	
Saldo Deutor	5.550,00	

(430) Clients

	Deure	Haver
Apertura	15.000,00	2.500,00
3)	14.100,00	
6)	12.400,00	
	41.500,00	2.500,00
S.D.	39.000,00	

(572) Bancs

	Deure	Haver
Apertura	50.000,00	1.500,00
3)	2.500,00	900,00
		10.000,00
	52.500,00	12.400,00
S.D.	40.100,00	

(570) Caixa

	Deure	Haver
Apertura	10.000,00	3.000,00
S.D.	7.000,00	

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

	Deure	Haver
		12.000,00
		4.000,00
		16.000,00

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

	Deure	Haver
		13.860,00
		4.620,00
		18.480,00

(2816) A.A.I.M. Mobiliari

	Deure	Haver
		850,00

**COMPRES I DESPESES**

(600) Compres

	Deure	Haver
2)	9.300,00	
4)	5.400,00	
S.D.	14.700,00	14.700,00

(640) Sous i salaris

	Deure	Haver
7)	900,00	900,00

(610) Variació d'existències

	Deure	Haver
11)	5.000,00	5.550,00
12)	550,00	550,00

(681) Amortització Imm. Material

	Deure	Haver
10)	9.470,00	9.470,00

(630) Impost sobre beneficis

	Deure	Haver
13)	594,00	594,00

**LLIBRE MAJOR**

**COMPTES DE PASSIU**

(100) Capital Social

Deure Haver

		290.640,00	Apertura
--	--	------------	----------

(129) Resultat de l'exercici

Deure Haver

12) Reg. P i G	25.070,00	27.050,00	12) Reg. P i G
13) Reg. P i G	594,00	1.980,00	Benefici
		1.386,00	Benefici després d'impostos

(170) Deutes a LL/T Entitats de Crèdit

Deure Haver

9)	11.000,00	44.000,00	Apertura
		33.000,00	SALDO CREDITOR

(520) Deutes a C/T Entitats de Crèdit

Deure Haver

8)	10.000,00	10.000,00	Apertura
		11.000,00	9)
	10.000,00	21.000,00	
		11.000,00	S.C.

(400) Proveïdors

Deure Haver

5)	3.000,00	15.500,00	Apertura
		9.300,00	2)
		5.400,00	4)
	3.000,00	30.200,00	
		27.200,00	S.C.

(523) Proveïdors d'Imm. a C/T

Deure Haver

1)	1.500,00	8.500,00	1)
		7.000,00	S.C.

(475) Hisenda Pública Creditora

Deure Haver

		594,00	13)
--	--	--------	-----

**VENDES I INGRESSOS**

(700) Venda mercaderia

Deure Haver

		14.100,00	3)
		12.400,00	6)
12)	26.500,00	26.500,00	S.C.

**Zeta SA****BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL****A DATA 31/12/2011**

<b>ACTIU</b>	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>279.170,00</b>
<b>Immobilitzat material</b>	
(210) Terrenys i bens naturals	40.000,00
(211) Construccions	200.000,00
(2811) A.A.I.M. Construccions	-16.000,00
(216) Mobiliari	8.500,00
(2816) A.A.I.M. Mobiliari	-850,00
(218) Elements de transport	66.000,00
(2818) A.A.I.M. Ele. Transport	-18.480,00
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>91.650,00</b>
<b>Existències</b>	
(300) Mercaderies. Article A.	5.550,00
<b>Exigible</b>	
(430) Clients (euros)	39.000,00
<b>Disponible</b>	
(572) Banc C/C.	40.100,00
(570) Caixa, €	7.000,00

**Total Actiu: 370.820,00**

<b>PASSIU</b>	
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>292.026,00</b>
<b>Fons Propis</b>	
(100) Capital social	290.640,00
<b>Resultat de l'exercici</b>	
(129) Pèrdues i Guanys	1.386,00
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>33.000,00</b>
<b>Deutes a Llarg Termini</b>	
(170) Deutes a LL/T entitats de Credit	33.000,00
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>45.794,00</b>
<b>Deutes a Curt Termini</b>	
(520) Deutes a C/T amb entitats Crèdit	11.000,00
(523) Proveïdors d'Immob. C/T	7.000,00
(475) H.P. Creditora per conceptes fiscals	594,00
<b>Creditors comercials</b>	
(400) Proveïdors	27.200,00

**Total Passiu: 370.820,00****COMPTE D'EXPLOTACIÓ**

<b>DESPESES</b>	
(610) Compra de mercaderies	14.700,00
(640) Sous i salaris	900,00
(681) Amortització Immob. Material	9.470,00
(630) Impost sobre beneficis	594,00

<b>INGRESSOS</b>	
(700) Venda de mercaderies	26.500,00
(610) Variació d'existències	550,00

Resul.= I - D= 27.050,00 -25.664,00 1.386,00