

EXERCICI REPÀS COMPTABILITAT -SOLUCIONS

L'empresa ABC, S.A. presenta el dia 01/01/20X0, al seu Balanç de Situació, els següents elements patrimonials:

- Maquinaria diversa valorada en 15.000 €
- Un deute amb Banc de Sabadell per 5.500 €, que haurem de tornar d'aquí 6 mesos
- Diners en compte corrent als bancs: 15.000 €
- Article A: 2.000 unitats valorades a 2,5 euros cada una
- Efectiu: 1.000 €
- Capital social: L'has de trobar per diferència.

Durant l'exercici, realitza les següents operacions:

1. 25/02/20X0. Compra de l'article A a MIXTA, S.L., segons factura núm. 5.
2. 15/05/20X0. Venda a CARMONA, S.L., segons factura núm. 15.
3. 25/05/20X0. Arriba el venciment i paguem pel banc la factura núm. 5 de MIXTA, S.L.
4. 05/06/20X0. Paga el lloguer del mes de juny, segons factura núm.33.
5. 01/07/20X0. Tornem la totalitat del deute que tenim amb el Banc de Sabadell
6. 30/07/20X0. Registra la factura núm. 44 de l'empresa de telefonia PARLEM CLAR, S.L.
7. 30/09/20X0. Es comptabilitza la nòmina del personal de l'empresa, que paga per transferència bancària.
8. 31/12/20X0. Liquidada l'IVA segons les dades del model 303
9. 31/12/20X0. Calcula i registra les amortitzacions de l'any seguint els criteris següents:
 - la Maquinaria s'amortitza un 10% anual
10. 31/12/20X0. Regularitza les existències segons fitxa de magatzem.

Realitza el cicle comptable complet de l'empresa, començant per presentar el Balanç inicial.

Quin ha estat el resultat de l'exercici 20X0? Fes l'assentament de regularització de ingressos i despeses

Hauríeu de tenir temps per tancar l'exercici i presentar el Balanç Final a 31-12-20X0, però si no podeu no passa res, és una prova per veure el nivell, no per qualificar.

Nota: Els documents que cal comptabilitzar te'ls proporcionarà la professora

BALANÇ DE SITUACIÓ de ABC, S.A. a 1 de gener de 20X0

ACTIU		PASSIU	
ACTIU NO CORRENT	15.000,00	PATRIMONI NET	30.500,00
Immobilitzat material Maquinària	15.000,00 15.000,00	Capital	30.500,00
		PASSIU NO CORRENT	0,00
ACTIU CORRENT	21.000,00	PASSIU CORRENT	5.500,00
Existències Mercaderies Efectiu i d'altres actius líquids Bancs c/c Caixa	5.000,00 5.000,00 16.000,00 15.000,00 1.000,00	Deutes a C.T.	5.500,00
		Deutes amb ent.crèdit CT	5.500,00
TOTAL ACTIU	36.000,00	TOTAL PASSIU	36.000,00

LLIBRE DIARI

Deure				Data	Haver		
n.	Import	cta	Nom	1/1/X0	Nom	cta	Import
0	15.000	213	Maquinària		Capital social	100	30.500
	5.000	300	Mercaderies		Deutes a CT amb entit.crèdit	520	5.500
	15.000	572	Bancs c/c				
	1.000	570	Caixa				
	36.000						36.000
1	1.330,00	600	Compres	25/2/X0			
	279,30	472	Iva suportat		Proveïdors	400	1.609,30
2	13.552,00	430	Clients	15/5/X0	Vendes	700	11.200,00
					IVA repercutit	477	2.352,00
3	1.609,30	400	Proveïdors	25/5/X0	Bancs	572	1.609,30

4	700,00	621	Arrendaments i canons	5/6/X0	caixa	570	714,00
	147,00	472	Iva suportat		HP creditor per ret.pract.	4751	133,00
5	5.500,00	520	Deutes a CT amb entit.crèdit	1/7/X0	Bancs	572	5.500,00
6	95,00	629	Altres serveis (millor que subministraments)	30/7/X0	Creditors prest. Serveis	410	114,95
	19,95	472	Iva suportat				
7	1.400,00	640	Sous i Salaris	30/9/X0	Org. SS creditors	476	616,78
	512,00	642	SS Càrrec empresa		HP creditor per ret.pract.	4751	168,00
					Banc	572	1.127,22
	1.912,00						1.912,00
8	2.352,00	477	IVA Repercutit	31/12/X0	IVA suportat	472	446,25
					HP creditora per IVA	4750	1.905,75
9	1.500,00	681	Amort. Imm. Material	31/12/X0	Am. Acum. Maquinària	2813	1.500,00
10	4.250,00	300	Mercaderies	31/12/X0	(Regularització d'exist. - Treiem les inicials)		
			(Regularització d'existències - Posem les finals)		Mercaderies	300	5.000,00
	750,00	610	Variació d'existències mercaderies				
				P i G			
11	6.287,00	129	Resultat de l'exercici	31/12/X0	Compres	600	1.330,00
					Variació d'existències mer.	610	750,00
					Arrendament	621	700,00
					Altres serveis	629	95,00
					Sous i salaris	640	1.400,00
					SS a càrrec empresa	642	512,00
					Amort.Imm.Material	681	1.500,00
	11.200,00	700	Vendes		Resultat de l'exercici	129	11.200,00

Quin ha estat el resultat de l'exercici 20X0?__

El resultat ha estat el saldo del compte 129, que és la diferència entre ingressos 11.200,00 – despeses 6.287,00 = 4.913,00 de benefici

Tancam.

12	30.500,00	100	Capital social	31-12-X0	Maquinària	213	15.000,00
	4.913,00	129	Resultat de l'exercici		Mercaderies	300	4.250,00
	1.500,00	2813	Am.Ac. De maquinària		Clients	430	13.552,00
	114,95	410	Creditors diversos		Bancs c/c	572	6.763,48
	1.905,75	4750	HP creditora per IVA		Caixa	570	286,00
	301,00	4751	HP Cred.Retén..IRPF				
	616,78	476	Org. SS creditors				
<u>39.851,48 (Comprovació)</u>				<u>(Comprovació) 39.851,48</u>			

LLIBRE MAJOR

100-Capital				129-Resultat de l'exercici				213 Maquinaria				2813-AA Maquinaria			
	30.500	30.500	0	12	7.529,70	11.200,00	12	0	15.000	15.000			1.500,00	1.500,00	9
					4.913,00										
					12.442,70										
300-Mercaderies					400- Proveïdors				410- Creditors				430- Clients		
0	5.000,00	5.000,00	10	3	1.609,30	1.609,30	1		114,95	114,95	6	2	13.552,00	13.552,00	
10	4.250,00	4.250,00													
4750- HP creditora IVA					4751-HP cred.retencions				476-Org. SS creditors				520-Deutes CT ent.credit		
13	1.905,75	1.905,75	8		301,00	133,00	4		616,78	616,78	7	5	5.500	5.500	0
						168,00	7								
570 - Caixa					572 - Bancs cc				477-IVA repercutit				472- IVA Suportat		
0	1.000	714,00	4	0	15.000,00	1.609,30	3	8	2.352,00	2.352,00	2	1	279,30	446,25	8
		286,00				5.500,00	5						4	147,00	
						1.127,22	7						6	19,95	
	1.000	1.000,00				6.763,48	13							446,25	446,25
					15.000,00	15.000,00									
600- Compres					610-Variació exist.				621- Arrendaments				629-Altres serveis		
2	1.330,00	1.330,00		10	5.000,00	4.250,00	10	4	700,00	700,00		6	95,00	95,00	
						750,00									
640-Sous i salaris					642 - SS carrec empresa				681-amort.material				700- Vendes		
7	1.400,00	1.400,00		7	512,00	512,00		9	1.500,00	1.500,00			11.200,00	11.200,00	2

BALANÇ DE SITUACIÓ de ABC, S.A. a 31 de desembre de 20X0

ACTIU		PASSIU	
ACTIU NO CORRENT	13.500,00	PATRIMONI NET	35.413,00
Immobilitzat material	13.500,00	Capital	30.500,00
Maquinària	15.000,00	Resultat de l'exercici	4.913,00
Amort. Acum. Imm. Material	-1.500,00	PASSIU NO CORRENT	0,00
ACTIU CORRENT	24.851,48	PASSIU CORRENT	2.938,48
Existències	4.250,00	Deutes a C.T.	0,00
Mercaderies	4.250,00	Deutes amb ent. crèdit CT	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	13.552,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.938,48
Clients	13.552,00	Creditors diversos	114,95
Efectiu i d'altres actius líquids	7.049,48	Organismes SS creditors	616,78
Bancs c/c	6.763,48	HP creditora IVA	1.905,75
Caixa	286,00	HP creditora IRPF	301,00
TOTAL ACTIU	38.351,48	TOTAL PASSIU	38.351,48