ANNEX 2 TANCAMENT DE L’EXERCICI COMPTABLE

A 31 de desembre cal fer totes les operacions de tancament per tal que la comptabilitat reflecteixi de forma fidel el patrimoni de l’empresa.

Les operacions i correccions valoratives a realitzar són les següents:

* Regularització de l’iva: Segons dades del llibre major
* Periodificar la factura de publicitat: Segons import i data de factura
* Deterioraments i impagaments:
* Bar Mut. Donem per perdut el saldo pendent
* Clients diversos de gener. Donem per perdut el saldo pendent
* Variació d’existències. Després de consultar l’inventari realitzat a 31 de desembre, el valor de les existències finals és de:

|  |  |
| --- | --- |
| Existència | Valor a 31/12 |
| 327102 | 1.500 |
| 327103 | 200 |
| 310002 | 250 |
| 310001 | 700 |
| 350001 | 4.000 |
| 350002 | 2.000 |
| 350003 | 2.700 |

* El valor de canvi de les corones islandeses és de 138’9039 ISK/EUR
* Amortització de l’immobilitzat segons valors introduïts al programa
* Impost sobre beneficis: 625 €
* Cal llistar el compte de Pèrdues i Guanys i el Balanç de Situació.
* Assentament de Pèrdues i Guanys
* Assentament de tancament i obertura del següent