EXERCICI DE TANCAMENT

El balanç de comprovació d’una empresa a 31 desembre de l’any 01, és el següent:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COMPTES DEUTORS** | | **COMPTES CREDITORS** | |
| (572) Bancs c/c  (300) Mercaderies  (640) Sous I salaris  (709) Ràpels sobre vendes  (600) Compres de mercaderies  (430) Clients  (627) Publicitat, propaganda i RP  (624) Transports  (694) Pèrdues per deteriorament de crèdits per OC  (4310) Efectes comercials en cartera  (706) Descomptes s/ vendes per pag immediat  (708) Devolucions s/vendes i OS  (540) inversions financ. a c/t en inst de patrimoni  (662) Interessos de deutes | 33.700  21.000  7.000  7.000  70.000  140.000  21.000  5.250  1.750  35.000  350  14.000  28.000  1 .400 | (400) Proveïdors  (608) Devolucions de comptes iOS  (609) Ràpels per compres  (401) Proveïdors, ECP  (142) Provisió per altres responsabilitats  (281) Am Ac Immobilitzat Material  (1 00) Capital social  (112) Reserva legal  (1141) Reserves estatutàries  (291) Deteriorament de valor de l’Im Material  (606) Descomptes s/compres ppi  (760) ingressos de part. en inst. de patrimoni  (700) Verdes de mercaderies  (704) Venda d’envasos i embalatges | 35.000  10.500  3.500  35.000  10.000  17.000  250.000  17.500  17.500  20.000  700  2.800  170.000  3.500 |
| (216) Mobiliari  (204) Fons de comerç  (210) Terrenys i béns naturals  (21 1 ) Construccions  (473) HP, retencions i pagaments a compte  (669) Altres despeses financeres  (326) Embalatges  (602) Compres d'altres aprovisionaments  (642) Seguretat Social a càrrec de I 'empresa  (643) Retribucions a l/t per mitjà d'aport. definida  (649) Altres despeses socials  (622) Reparacions i conservació  (628) Subministraments  (623) Serveis de professionals independent  (629)Altres serveis  (436)Clients de dubtós cobrament  (203)Propietat industrial  (565)Fiances constituïdes a c/t | 7.000  40.000  70.000  220.000  1.000  1.400  700  1 .750  1.400  1.500  350  8.050  700  1.750  1.400  1.750  31.500  3.500 | (390) Deteriorament valor de les mercaderies (410) Creditors per prestacions de serveis  (490) Deteriorament de valor de crèdits per OP (752) Ingressos per arrendaments  (180) Fiances rebudes a llarg termini  (173) Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini (170) Deutes a l/t amb entitats de crèdit  (5200) Préstecs a c/t d'entitats de crèdit | 700  2.450  1.750  2.450  3.850  125.000  40.000  10.000 |
| **TOTAL** | 779.200 | **TOTAL** | 779.200 |

**Abans de regularitzar es tindran en compte les dades següents:**  
1. L'empresa deu als seus treballadors part dels sous corresponents al mes de desembre per import de 3.000 €

2. La despesa per publicitat, comptabilitzada en el compte (627), correspon a una campanya que va començar l’01/10/01 i que acabarà el 30/07/02.   
3. L'empresa considera definitivament perdut el saldo de dubtós cobrament que apareix en el balanç.   
4. Els ingressos per arrendaments que apareixen en balanç es refereixen a lloguers cobrats i corresponen als mesos de novembre i desembre de l’any 01 i gener del 02 (el mateix import cada mes).   
5. La propietat industrial s'amortitza un 5%.

6. L'immobilitzat material s'amortitza així :

Construccions: a 50 anys amb quotes constants.

Mobiliari: a 12 anys amb quotes constants. Valor residual: 10%.

7. Els interessos comptabilitzats en el compte (662) corresponen a 6 mesos: Des de 01/10/01fins al’01/04/02

8. Retorna la part del préstec comptabilitzat en el compte (5200) a través de banc.   
9. Del préstec a llarg termini (compte 170), 10.000 € vencen l'any vinent.

10.L'empresa va incomplir amb l'obligació sotmesa a fiança i perd la fiança dipositada.

11. Les fiances rebudes vencen durant l'exercici vinent.   
[12.AI](http://12.ai/) final de l'exercici, el valor raonable de les accions (compte 540) és de 29.000 €. L'empresa les ha classificat com a actius financers mantinguts per a negociar.   
13.Al final de l'exercici, les existències finals a preu d'adquisició que hi ha at magatzem de l'empresa són les següents:

Mercaderies: 18.000 €

Embalatges: 900 €.

El valor net realitzable de les existències de mercaderies anteriors s’estima en 17.500 € . L’empresa considera reversible aquesta pèrdua.