1. ESPIGOL, SLU és una empresa apícola que té com a objectiu l’extracció de mel i la seva posterior manipulació fins tenir-la preparada per la venda. Compta amb abelles situades per les muntanyes de Riudecanyes i un obrador per la manipulació de la mel a Botarell.

 A 01/01/2016 compta amb els següents saldos al seu balanç:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIUElements de transportAltre immobilitzat (Arnes)MaquinàriaClientsBancs c/c | 15.0002.0001.8001.20010.000 | PASSIUCapital socialAmortització Acumu Im MatDeutes c/t entitats de crèditProveïdors | 18.0004.0006.0002.000 |

ESPÍGOL, SLU realitza les següents operacions:

1. Assentament d’obertura.
2. Compra una centrifugadora elèctrica per l’extracció de la mel. L’import puja a 2.500 € el pagament del qual es realitzarà en el termini màxim de 8 mesos. (21% d'IVA)
3. Paguem la totalitat del deute amb els proveïdors mitjançant transferència bancària. Per aquesta operació el banc ens cobra 8 € de comissió (21% d'IVA)
4. Compra pots de vidre per envasar la mel. El cost és de 1.200 a pagar en 30 dies. (21% d'IVA)
5. Reparen arnes en mal estat. El fuster li passa factura per import de 200 € (21% d'IVA) a pagar a 30 dies.
6. Ven una partida de mel a una important botiga de productes ecològics. La venda puja a 1.800 € que cobrarà en 10 dies (10% d'IVA)
7. El client anterior ens envia per transferència 1.000 € i ens accepta una lletra per la resta.
8. Acceptem lletres al subministrador de la centrifugadora pel total del deute pendent.
9. Contractem una assegurança per protegir els eixams contra els atacs de la vespa asiàtica. L’import de l’assegurança puja a 400 € que paguem amb un rebut bancari.
10. Contractem el disseny d’un tríptic informatiu a una important dissenyadora del maresme. El preu del disseny puja 500 €, a pagar a 30 dies. (21% d'IVA)
11. Arribat el venciment de la primera lletra de la centrifugadora, de nominal 500 € el paguem pel banc.
12. El banc ens gestiona el cobrament de la lletra per la venda de mel. Ens ingressa el nominal i ens cobra 20 € per la gestió. (21% d'IVA)
13. Paga pel banc el lloguer del local on té situat l’obrador. L’import és de 400 € . (21% d'IVA)
14. Compra uns terrenys agrícoles on poder situar més arnes. El preu de la compra és de 12.000 € que pagarà a 60 dies.
15. Paguem amb rebut bancari a la dissenyadora del tríptic.

**TREBALL A REALITZAR:**

1. **Registra al llibre diari totes les operacions anteriors.**

**2)** En data 31 de desembre l’empresa GRALLES I DOLÇAINES CONEXION dedica a la fabricació d’aquests instruments musicals presenta el següents saldos al balanç de comprovació:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Codi | Compte | Saldos |
|  |  | Deutors | Creditors |
| 102213300217211281430472477401440170572622600608700628640752 | CapitalMaquinària MercaderiesEquips processament inf.ConstruccionsAmortització Acumulada IMClientsHP IVA SuportatHP IVA RepercutitProveïdors, ECPDeutorsDeutes a l/t amb ent. de crèditBancs c/cReparacions i conservacióCompra MercaderiesDevolucions de compresVenda de MercaderiesSubministramentsSous i SalarisIngressos per arrendamentsTOTALS | 500.00050.000250.0007.300.00065.00015.00020.0001.200.00080.000400.00050.000200.00010.130.000 | 6.730.0001.000.00020.000300.0001.000.00080.000900.000100.00010.130.000 |

**FES EL TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT DE L’EMPRESA**

**1. Regularització dels comptes d’IVA**

**2. Assentament de variació d’existències. Valor de les mercaderies finals 20.000 €**

**3. L’amortització anual de l’immobilitzat és del 10% per la maquinària, el 20% pels ordinadors i el 5% per les construccions.**

**4. Assentament de regularització del resultat. Pèrdues i guanys.**

**5. Assentament de tancament.**

LLIBRE DIARI EXERCICI 1

Deure Haver

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

LLIBRE DIARI EXERCICI 2

Deure Haver

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**LLIBRE MAJOR PER L’EXERCICI 2**

102 Capital 213Maquinària 300 Mercaderies 217 Eq proces Infor

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6.730.000 |  | 500.000 |  |  | 50.000 |  |  | 250.000 |  |

211 construccions 430 Clients 472 HP Iva suportat 477 HP Iva Repercutit

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7.300.000 |  |  | 65.000 |  |  | 15.000 |  |  |  | 20.000 |

401 Proveïdors ECP 440 Deutors 170 Deutes l/t ent cred 572 Bancs

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300.000 |  | 20.000 |  |  |  | 1.000.000 |  | 1.200.000 |  |

622 Repa i conser 600 compra mds 608 Devoluc compres 700 Vda mercaderies

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 80.000 |  |  | 400.000 |  |  |  | 80.000 |  |  | 900.000 |

628 Submnistr 640 Sous i salaris 752 Ing per arrendam 281 Am Ac Im Mat

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  |  | 200.000 |  |  |  | 100.000 |  |  | 1.000.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

SOLUCIÓ EXERCICI 1

LLIBRE DIARI

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15.0002.0001.8001.20010.000 |  | El transportAltre Immo MatMaquinària ClientsBancs |  | Capital socialAm ac I MDeutes c/t enti creProveidors |  | 18.0004.0006.0002.000 |
| 2.500525 | 213472 | MaquinàriaHP IVA Suportat | 2 | Proveïdors d’immob c/t | 523 | 3.025 |
| 2.000’008’001’68 | 400626472 | ProveidorsServeis bancarisHP IVA Suportat | 3 | Bancs c/c | 572572 | 2.0009’68 |
| 1.200252 | 602472 | Compra d’altres apHP IVA Suportat | 4 | Proveidors | 400 | 1.452 |
| 20042 | 622472 | Reparacions i ConsHP IVA Suportat | 5 | Creditors per prest serveis | 410 | 242 |
| 1.980 | 430 | Clients  | 6 | Vda productes acabats HP IVA Repercutit | 701477 | 1.800180 |
| 1.000980 | 572431 | Bancs c/cClients, ECC | 7 | ClientsClients | 430430 | 1.000980 |
| 3.025 | 523 | Proveïdors d’immob c/t | 8 | Efectes a pagar c/t | 525 | 3.025 |
| 400 | 625 | Primes d’assegurança | 9 | Bancs c/c | 572 | 400 |
| 500105 | 627472 | Publicitat, propaganHP IVA Suportat | 10 | Creditors prestació ser | 410 | 605 |
| 500 | 525 | Efectes que cal pagar c/t | 11 | Bancs | 572 | 500 |
| 980 | 572 | Bancs | 12 | Clients ECC | 431 | 980 |
| 20’004’20 | 626472 | Serveis bancarisHP IVA Suportat | 12 |  | 572 | 24’20 |
| 40084 | 621472 | ArrendamentsHP IVA Suportat | 13 | Bancs | 572 | 484 |
| 12.000 | 210 | Terreny i bn | 14 | Proveidors d’immob c/t | 523 | 12.000 |
| 605 | 410 | Creditors pret sev | 15 | Bancs c/c | 572 | 605 |

SOLUCIÓ EXERCICI 2

LLIBRE DIARI

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20.000 | 477 | HP Iva repercutit | 1 | HP Iva SuportatHP creditora per iva | 4724750 | 15.0005.000 |
| 50.000 | 610 | Var existencies | 2 | Mercaderies | 300 | 50.000 |
| 20.000 | 300 | Mercaderies |  | Variac exist mcds | 610 | 20.000 |
| 465.000 | 681 | Am I Mat | 3 | Am Ac Im mat | 281 | 465.000 |
| 1.225.000 | 129 | P i G | 4 | Reparacions i CCompra de mcdsSubministramentsSous i salarisVariac exist mcdsAm immob mat | 622600628640610681 | 80.000400.00050.000200.00030.000465.000 |
| 80.000900.000100.000 | 608700752 | Devolucions s/cVda mdsIngressos arrenda |  | P i G | 129 | 1.080.00 |
| 6.730.000300.0001.000.0005.0001.465.0009.500.000 | 1024011704750281 | CapitalProveidors ECPDeutes l/t ent credHP creditora ivaAm ac imm mat | 4 | MaquinariaMercaderiesEquips processament inf.ConstruccionsClientsDeutorsBancs c/cResultat de l’exercici | 213300217211430440572129 | 500.00020.000250.0007.300.00065.00020.0001.200.000145.0009.500.000 |

**LLIBRE MAJOR PER L’EXERCICI 2**

102 Capital 213 Maquinaria 300 Mercaderies 217 Eq proces Infor

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 7.730.000 |  | 500.000 |  |  | 50.00020.000 | 50.000 |  | 250.000 |  |

211 construccions 430 Clients 472 HP Iva suportat 477 HP Iva Repercutit

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7.300.000 |  |  | 65.000 |  |  | 15.000 | 15.000 |  | 20.000 | 20.000 |

401 Proveïdors ECP 440 Deutors 170 Deutes l/t ent cred 572 Bancs

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300.000 |  | 20.000 |  |  |  | 1.000.000 |  | 1.200.000 |  |

622 Repa i conser 600 compra mds 608 Devoluc compres 700 Vda mercaderies

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 80.000 | 80.000 |  | 400.000 | 400.000 |  | 80.000 | 80.000 |  | 900.000 | 900.000 |

628 Submnistr 640 Sous i salaris 752 Ing per arrendam 4750 HP Cred iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 50.000 | 50.000 |  | 200.000 | 200.000 |  | 100.000 | 100.000 |  |  | 5.000 |

610 Varia ex 129 P iG

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 50.000 | 20.00030.000 |  | 760.000320.000 | 1.080.000 |  |  |  |  |  |  |