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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIU  Elements de transport  Altre immobilitzat (Arnes)  Maquinària  Clients  Bancs c/c | 15.000  2.000  1.800  1.200  10.000 | PASSIU  Capital social  Amortització Acumu Im Mat  Deutes c/t entitats de crèdit  Proveïdors | 18.000  4.000  6.000  2.000 |

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 |
| 102  213  300  217  211  281  430  472  477  401  440  170  572  622  600  608  700  628  640  752 | Capital  Maquinària  Mercaderies  Equips processament inf.  Construccions  Amortització Acumulada IM  Clients  HP IVA Suportat  HP IVA Repercutit  Proveïdors, ECP  Deutors  Deutes a l/t amb ent. de crèdit  Bancs c/c  Reparacions i conservació  Compra Mercaderies  Devolucions de compres  Venda de Mercaderies  Subministraments  Sous i Salaris  Ingressos per arrendaments  TOTALS | 500.000  50.000  250.000  7.300.000  65.000  15.000  20.000  1.200.000  80.000  400.000  50.000  200.000  10.130.000 | 6.730.000  1.000.000  20.000  300.000  1.000.000  80.000  900.000  100.000  10.130.000 |

**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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15.000  2.000  1.800  1.200  10.000 |  | El transport  Altre Immo Mat  Maquinària  Clients  Bancs |  | Capital social  Am ac I M  Deutes c/t enti cre  Proveidors |  | 18.000  4.000  6.000  2.000 |
| 2.500  525 | 213  472 | Maquinària  HP IVA Suportat | 2 | Proveïdors d’immob c/t | 523 | 3.025 |
| 2.000’00  8’00  1’68 | 400  626  472 | Proveidors  Serveis bancaris  HP IVA Suportat | 3 | Bancs c/c | 572  572 | 2.000  9’68 |
| 1.200  252 | 602  472 | Compra d’altres ap  HP IVA Suportat | 4 | Proveidors | 400 | 1.452 |
| 200  42 | 622  472 | Reparacions i Cons  HP IVA Suportat | 5 | Creditors per prest serveis | 410 | 242 |
| 1.980 | 430 | Clients | 6 | Vda productes acabats HP IVA Repercutit | 701  477 | 1.800  180 |
| 1.000  980 | 572  431 | Bancs c/c  Clients, ECC | 7 | Clients  Clients | 430  430 | 1.000  980 |
| 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 |
| 500  105 | 627  472 | Publicitat, propagan  HP 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 |
| 20’00  4’20 | 626  472 | Serveis bancaris  HP IVA Suportat | 12 |  | 572 | 24’20 |
| 400  84 | 621  472 | Arrendaments  HP 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 Suportat  HP creditora per iva | 472  4750 | 15.000  5.000 |
| 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 C  Compra de mcds  Subministraments  Sous i salaris  Variac exist mcds  Am immob mat | 622  600  628  640  610  681 | 80.000  400.000  50.000  200.000  30.000  465.000 |
| 80.000  900.000  100.000 | 608  700  752 | Devolucions s/c  Vda mds  Ingressos arrenda |  | P i G | 129 | 1.080.00 |
| 6.730.000  300.000  1.000.000  5.000  1.465.000  9.500.000 | 102  401  170  4750  281 | Capital  Proveidors ECP  Deutes l/t ent cred  HP creditora iva  Am ac imm mat | 4 | Maquinaria  Mercaderies  Equips processament inf.  Construccions  Clients  Deutors  Bancs c/c  Resultat de l’exercici | 213  300  217  211  430  440  572  129 | 500.000  20.000  250.000  7.300.000  65.000  20.000  1.200.000  145.000  9.500.000 |

**LLIBRE MAJOR PER L’EXERCICI 2**

102 Capital 213 Maquinaria 300 Mercaderies 217 Eq proces Infor

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 7.730.000 |  | 500.000 |  |  | 50.000  20.000 | 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 | 20.000  30.000 |  | 760.000  320.000 | 1.080.000 |  |  |  |  |  |  |