KOKO,SCC és una cooperativa avícola dedicada a la producció d’ous ecològics a partir de gallines de races autòctones que pasturen a camp obert.

KOKO, scc, a més de vendre ous, també elabora productes manufacturats on el principal ingredient és l’ou, donant-li així un valor afegit al seu producte.

Comptabilitza les següents operacions realitzades per KOKO

1. Dona de baixa de l’immobilitzat 3.000 gallines velles que estaven valorades en 8 € cadascuna i totalment amortitzades. Les ven a una empresa dedicada a la elaboració de brous de carn. El preu de venda és de 1 € per gallina a cobrar a 30 dies. 10% d’iva

(Feu també l’assentament que faria l’empresa de brou)

1. Compra moresc eco per les gallines a un majorista de gra, el preu del qual és de 7.000 € menys un descompte del 10%. La factura inclou un cost de 200 € per les saques no retornables que contenen el moresc i 100 € pel transport i descàrrega. A pagar a 30 dies. 4% d’iva.

(Feu també l’assentament que faria l’empresa majorista de gra)

1. Paguem anticipadament mitjançant transferència la compra anterior. Per aquest motiu ens fan un descompte de 150 €. 4% d’iva

(Feu també l’assentament que faria l’empresa majorista de gra)

1. Fem unes reparacions a la tanca que delimita l’espai obert de les gallines. La factura del serraller puja 1.200 € que paguem per transferència. 21% d’iva.

(Feu també l’assentament que faria l’empresa del serraller)

1. Venem productes a tres empreses diferents. Totes a cobrar a 30 dies. Descompte del 10% sobre el flams per producte en promoció. Iva del 4% pels ous i un 10% per la resta.

* Supermercat Oliva. Ous per valor de 2.000 € i flams per valor de 800 €. Afegim 27’20 € en concepte de transport.
* Restaurant la Gralla. 1.000 € en flams, 500 € en truites de patata.
* Botiga Ecorebost (minorista). 400 € en ous i 200 € en flams. Recàrrec d’equivalència del 0’5% i 1’4% respectivament.

(Feu també els assentaments que farien les tres empreses)

1. Cobrem anticipadament la factura del Restaurant la Gralla, per la qual cosa li fem un descompte de 40 €. 10% d’iva

(Feu també l’assentament que faria el restaurant)

1. La botiga Ecorebost ens retorna dues caixes d’ous al·legant que presenten danys. Acceptem la reclamació i emetem factura d’abonament per l’import corresponent de 100 € més iva i recàrrec

(Feu també l’assentament que faria la botiga)

1. Emetem a petició de la botiga Ecorebost una lletra a trenta dies pel valor del saldo pendent. Afegim a aquest import 20 € en concepte de compensació per les despeses.

(Feu també l’assentament que faria la botiga)

1. Ha arribat el venciment de la factura del Supermercat oliva i no la cobrem. Després de posar-nos en contacte amb ells i veure difícil el cobrament, decidim dotar el corresponent deteriorament del crèdit

(Feu també l’assentament que faria el supermercat)

1. La benzinera ens passa factura del gasoil subministrat a l’estació als nostres cotxes i camions. L’import és 950 € més el 21% a pagar a 15 dies.(Feu també l’assentament que faria la benzinera)
2. Per calefactar les instal·lacions utilitzem gas que guardem en un gran dipòsit. Ens passen factura de la darrera recàrrega. 1.400 € amb un descompte del 10%. 21% d’iva. (Feu també l’assentament que faria l’empresa)
3. El supermercat Oliva no pot aguantar la competència de les grans superfícies i després de 90 anys es veu obligat a tancar. Ens pot pagar 1.400 € i donem per perdut la resta
4. Paguem la nòmina dels treballadors segons el següent detall. Salaris bruts 9.000, retencions per IRPF 950 €, seguretat social a càrrec dels treballadors 800 €, cobraments per quotes de menjador 300 €. La seguretat social paga 700 € del salari brut d’una treballadora.

La seguretat social a càrrec de l’empresa és de 1.100 €

1. L’empresa organitza un curs pels treballadors de seguretat i benestar animal. La factura del curs puja 500 € amb una retenció del 19%, a pagar a 30 dies. (Feu també l’assentament que faria la instructora)
2. L’empresa socialitza la despesa anterior.
3. Per celebrar el bon ritme de la granja l’empresa paga un cap de setmana de turisme enològic al Priorat. La factura de la casa rural puja 800 € més el 10% d’iva.(Feu també l’assentament que faria la casa rural)
4. Un palet de pinso eco s’havia quedat al ras per oblit. Després de tres dies de pluja ha quedat ben moll i inservible. El donem de baixa de l’inventari. El seu valor de cost és 600 €
5. Netegem la part tancada de la granja i retirem els fems. El venem a un pagès del costat per 50 € més el 10% d’iva que cobrem en efectiu.
6. KOKO té una participació important en una altra cooperativa local dedicada a la instal·lació d’energies renovables, SOLARNET,SCC. KOKO rep 12.000 € en concepte de dividends d’aquesta empresa. Retenció del 19%
7. KOKO es ven unes accions que tenia des de fa temps per 14.000 €. Les tenia comptabilitzades en 12.000 €
8. KOKO contracta una projecte de plaques solars i un minimolí eòlic a SOLARNET per tal de poder ser energèticament independent i net. SOLARNET li demana un acompte de 10.000 € que paguem pel banc. 21% d’iva. (Feu també l’assentament que faria SOLARNET)
9. Per tal de poder finançar la instal·lació demanem al banc un préstec de 15.000 € a retornar en un any a un interès del 10% simple anual a pagar al final.
10. SOLARNET ens fa la instal·lació del projecte i ens passa factura 32.000 € menys un descompte de 2.000 € per pagament immediat. Paguem pel banc. 21% d’iva. (Feu també l’assentament que faria SOLARNET)
11. Avui 01/10 venem una màquina trituradora de gra que ja no gastem. Estava comptabilitzada en 9.000 € i amortitzada fins el darrer tancament en 7.000 €. S’amortitzava al 10% anual. El preu de venda és de 2.500 € més el 21% d’iva que cobrem per transferència.
12. El transport de la venda anterior és al nostre càrrec. Rebem la factura del transportista per 100 € més el 21% d’iva.(Feu també l’assentament que faria el transportista)

OPERACIONS DE REGULARITZACIÓ A 31 DE DESEMBRE

1. Els saldos de l’iva són: Suportat 8.000 €, Repercutit 12.000 € i teníem un saldo pendent de compensar per valor de 2.500 €
2. Els interessos a imputar pel préstec bancari són de 900 €. (Feu també l’assentament que farà KOKO quan dintre de l’any vinent arribi el venciment i retornem el deute al banc)
3. Fa dos anys vam comprar a crèdit un forn elèctric per coure els flams d’ou. El venciment és l’any vinent i el saldo pendent comptabilitzat fins ara és de 14.900 €
4. Imputem 300 € d’interessos per la compra del forn elèctric.
5. Quin assentament farem l’any vinent quan arribi el venciment de la factura del forn i imputem els darrers 120 € d’interessos?
6. Dotem una provisió de 12.000 € per possibles devolucions i reclamacions per l’any vinent. La dotada l’any passat va ser de 10.000 €
7. Tenim un saldo pendent de cobrar d’un client Tunisià. El saldo és de 40.000 Dinars Tunisians comptabilitzats a un canvi de 0’30 EUR/TND. El saldo actual és de 0’31 EUR/TND
8. L’empresa activa les despeses d’un obrador en autoconstrucció el qual encara no està acabat. El total de despeses suma 23.000 €
9. L’empresa dona per definitivament muntada una instal·lació de recol·lecció automàtica dels ous. Totes les factures pagades fins ara a l’empresa instal·ladora, 19.000 €, ja estaven activades.
10. Les despeses ja comptabilitzades en assegurances pugen a 3.200 €, de les quals 1.900 € es meriten l’any vinent.
11. Quin assentament farem l’any vinent com a conseqüència de la periodificació anterior?

SOLUCIONS ALS ASSENTAMENTS DE L’EXERCICI

1. Dona de baixa de l’immobilitzat 3.000 gallines velles que estaven valorades en 8 € cadascuna i totalment amortitzades. Les ven a una empresa dedicada a la elaboració de brous de carn. El preu de venda és de 1 € per gallina a cobrar a 30 dies. 10% d’iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 24.000  3.300 | 281  543 | Am Ac IM  Crèdits a c/t per venda d’immobilitzat |  | Altres Im materials  Iva Repercutit  Beneficis procedents de l’IM | 219  477  771 | 24.000  300  3.000 |

(Feu també l’assentament que faria l’empresa de brou)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.000  300 | 601  472 |  |  |  | 400 | 3.300 |

1. Compra moresc eco per les gallines a un majorista de gra, el preu del qual és de 7.000 € menys un descompte del 10%. La factura inclou un cost de 200 € per les saques no retornables que contenen el moresc i 100 € pel transport i descàrrega. A pagar a 30 dies. 4% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6.400  200  264 | 601  602  472 |  |  |  | 400 | 6.864 |

(Feu també l’assentament que faria l’empresa majorista de gra)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6.864 | 430 |  |  |  | 700  704  759  477 | 6.300  200  100  264 |

1. Paguem anticipadament mitjançant transferència la compra anterior. Per aquest motiu ens fan un descompte de 150 €. 4% d’iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 156 | 400 |  |  | Descomptes s/c per pag im | 606  472 | 150  6 |
|  | 6.708 | 400 |  |  |  | 572 | 6.708 |

(Feu també l’assentament que faria l’empresa majorista de gra)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150  6 | 706  477 |  |  |  | 430 | 156 |
|  | 6.708 | 572 |  |  |  | 430 | 6.708 |

1. Fem unes reparacions a la tanca que delimita l’espai obert de les gallines. La factura del serraller puja 1.200 € que paguem per transferència. 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.200  252 | 622  472 | Reparacions i conservació |  |  | 410 | 1.452 |
|  | 1.452 | 410 |  |  |  | 572 | 1.452 |

(Feu també l’assentament que faria l’empresa del serraller)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.452 | 430 |  |  |  | 705  477 | 1.200  252 |
|  | 1.452 | 572 |  |  |  | 430 | 1.452 |

1. Venem productes a tres empreses diferents. Totes a cobrar a 30 dies. Descompte del 10% sobre el flams per producte en promoció. Iva del 4% pels ous i un 10% per la resta.

* Supermercat Oliva. Ous per valor de 2.000 € i flams per valor de 800 €. Afegim 27’20 € en concepte de transport.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.900’72 | 430 |  |  | Ous  Flams  Transport | 701  477  701  477  759  477  477 | 2.000’00  80’00  720’00  72’00  27’20  0’80  0’72 |

* Restaurant la Gralla. 1.000 € en flams, 500 € en truites de patata.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.540 | 430 |  |  |  | 701  477 | 1.400  140 |

* Botiga Ecorebost (minorista). 400 € en ous i 200 € en flams. Recàrrec d’equivalència del 0’5% i 1’4% respectivament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 618’52 | 430 |  |  | Ous  Flams | 701  477  477  701  477  477 | 400’00  16’00  2’00  180’00  18’00  2’52 |

(Feu també els assentaments que farien les tres empreses)

* Supermercat Oliva. Ous per valor de 2.000 € i flams per valor de 800 €. Afegim 50 € en concepte de transport.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.020’00  80’80  727’20  72’72 | 600  472  600  472 |  |  |  | 400 | 2.900’72 |

* Restaurant la Gralla. 1.000 € en flams, 500 € en truites de patata.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.400  140 | 601  472 |  |  |  | 400 | 1.540 |

* Botiga Ecorebost (minorista). 400 € en ous i 200 € en flams. Recàrrec d’equivalència del 0’5% i 1’4% respectivament.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 418’00  200’52 | 600  600 |  |  |  | 400 | 618’52 |

1. Cobrem anticipadament la factura del Restaurant la Gralla, per la qual cosa li fem un descompte de 40 €. 10% d’iva

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 40  4 | 706  477 |  |  |  | 430 | 44 |
|  | 1.496 | 572 |  |  |  | 430 | 1.496 |

(Feu també l’assentament que faria el restaurant)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 44 | 400 |  |  |  | 606  472 | 40  4 |
|  | 1.496 | 400 |  |  |  | 572 | 1.496 |

1. La botiga Ecorebost ens retorna dues caixes d’ous al·legant que presenten danys. Acceptem la reclamació i emetem factura d’abonament per l’import corresponent de 100 € més iva i recàrrec

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100  4’50 | 708  477 |  |  |  | 430 | 104’50 |

(Feu també l’assentament que faria la botiga)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 104’50 | 400 |  |  |  | 608 | 104’50 |

1. Emetem a petició de la botiga Ecorebost una lletra a trenta dies pel valor del saldo pendent. Afegim a aquest import 20 € en concepte de compensació per les despeses.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 534’02 | 4310 |  |  |  | 430  778 | 514’02  20’00 |

(Feu també l’assentament que faria la botiga)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 514’02  20’00 | 400  678  o  659 |  |  | Proveïdors, ECP | 401 | 534’02 |

1. Ha arribat el venciment de la factura del Supermercat oliva i no la cobrem. Després de posar-nos en contacte amb ells i veure difícil el cobrament, decidim dotar el corresponent deteriorament del crèdit

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.900’72 | 436 |  |  |  | 430 | 2.900’72 |
|  | 2.900’72 | 694 |  |  |  | 490 | 2.900’72 |

(Feu també l’assentament que faria el supermercat)

EL SUPERMERCAT NO FARIA CAP ASSENTAMENT

1. La benzinera ens passa factura del gasoil subministrat a l’estació als nostres cotxes i camions. L’import és 950 € més el 21% a pagar a 15 dies.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 950’00  199’50 | 629  472 |  |  |  | 410 | 1.149’50 |

(Feu també l’assentament que faria la benzinera)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.149’50 | 430 |  |  |  | 700  477 | 950’00  199’50 |

1. Per calefactar les instal·lacions utilitzem gas que guardem en un gran dipòsit. Ens passen factura de la darrera recàrrega. 1.400 € amb un descompte del 10%. 21% d’iva. (compra inventariable)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.260’00  264’60 | 602  472 |  |  |  | 400 | 1.524’60 |

(Feu també l’assentament que faria l’empresa)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.524’60 | 430 |  |  |  | 700  477 | 1.260’00  264’60 |

1. El supermercat Oliva no pot aguantar la competència de les grans superfícies i després de 90 anys es veu obligat a tancar. Ens pot pagar 1.400 € i donem per perdut la resta

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.900’72 | 490 |  |  |  | 794 | 2.900’72 |
|  | 1.400  1.500’72 | 572  650 |  |  |  | 436 | 2.900’72 |

1. Paguem la nòmina dels treballadors segons el següent detall. Salaris bruts 9.000, retencions per IRPF 950 €, seguretat social a càrrec dels treballadors 800 €, cobraments per quotes de menjador 300 €. La seguretat social paga 700 € del salari brut d’una treballadora.

La seguretat social a càrrec de l’empresa és de 1.100 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9.000  700 | 640  471 | Sous i salaris  Organismes de al Seg Social, deutors |  |  | 4751  476  755  572 | 950  800  300  7.650 |
|  | 1.100 | 642 |  |  |  | 476 | 1.100 |

1. L’empresa organitza un curs pels treballadors de seguretat i benestar animal. La factura que ens passa la professional del curs puja 500 € amb una retenció del 19%, a pagar a 30 dies.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 500 | 623 | Serveis de professionals independents |  | HP creditora per retencions practicadestid | 410  4751 | 405  95 |

(Feu també l’assentament que faria la instructora)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 405  95 | 430  473 | HP Retencions i pagaments a compte |  |  | 705 | 500 |

1. L’empresa socialitza la despesa anterior.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 500 | 649 | Altres despeses socials |  |  | 755 | 500 |

1. Per celebrar el bon ritme de la granja l’empresa paga un cap de setmana de turisme enològic al Priorat als treballadors. La factura de la casa rural puja 800 € més el 10% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 880 | 629  O  649 |  |  |  | 410 | 880 |

(Feu també l’assentament que faria la casa rural)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 880 | 430 |  |  |  | 705  477 | 800  80 |

1. Un palet de pinso eco s’havia quedat al ras per oblit. Després de tres dies de pluja ha quedat ben moll i inservible. El donem de baixa de l’inventari. El seu valor de cost és 600 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | 678 |  |  |  | 310 | 600 |

1. Netegem la part tancada de la granja i retirem els fems. El venem a un pagès del costat per 50 € més el 10% d’iva que cobrem en efectiu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 55 | 570 |  |  | Venda de subproductes i residus | 703  477 | 50  5 |

1. KOKO té una participació important en una altra cooperativa local dedicada a la instal·lació d’energies renovables, SOLARNET,SCC. KOKO rep 12.000 € en concepte de dividends d’aquesta empresa. Retenció del 19%

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 9.720  2.280 | 572  473 |  |  | Ingressos de participacions en instruments de patrimoni | 760 | 12.000 |

1. KOKO es ven unes accions que tenia des de fa temps per 14.000 €. Les tenia comptabilitzades en 12.000 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 14.000 | 572 |  |  | Inversions financeres a l/t en instruments de patrimoni  Beneficis en participacions i valors representatius de deute | 250  766 | 12.000  2.000 |

1. KOKO contracta una projecte de plaques solars i un minimolí eòlic a SOLARNET per tal de poder ser energèticament independent i net. SOLARNET li demana un acompte de 10.000 € que paguem pel banc. 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10.000  2.100 | 239  472 | Avançament per a IM |  |  | 572 | 12.100 |

(Feu també l’assentament que faria SOLARNET)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 12.100 | 572 |  |  | Avançament de clients | 438  477 | 10.000  2.100 |

1. Per tal de poder finançar la instal·lació demanem al banc un préstec de 15.000 € a retornar en un any a un interès del 10% simple anual a pagar al final.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 15.000 | 572 |  |  | Deutes a c/t amb entitats de crèdit | 520 | 15.000 |

1. SOLARNET ens fa la instal·lació del projecte i ens passa factura 32.000 € menys un descompte de 2.000 € per pagament immediat. Paguem pel banc. 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.000  4.200 | 219  472 |  |  |  | 572  239 | 24.200  10.000 |

(Feu també l’assentament que faria SOLARNET)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 24.200  10.000 | 572  438 |  |  |  | 705  477 | 30.000  4.200 |

1. Avui 01/10 venem una màquina trituradora de gra que ja no gastem. Estava comptabilitzada en 9.000 € i amortitzada fins el darrer tancament en 7.000 €. S’amortitzava al 10% anual. El preu de venda és de 2.500 € més el 21% d’iva que cobrem per transferència.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 675 | 681 |  |  |  | 281 | 675 |
|  | 7.675  3.025 | 281  572 |  |  |  | 213  771  477 | 9.000  1.175  525 |

1. El transport de la venda anterior és al nostre càrrec. Rebem la factura del transportista per 100 € més el 21% d’iva.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100  21 | 624  472 | Transports |  |  | 410 | 121 |

(Feu també l’assentament que faria el transportista)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 121 | 430 |  |  |  | 705  477 | 100  21 |

OPERACIONS DE REGULARITZACIÓ A 31 DE DESEMBRE

1. Els saldos de l’iva són: Suportat 8.000 €, Repercutit 12.000 € i teníem un saldo pendent de compensar per valor de 2.500 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 12.000 | 477 | Iva repercutit |  | HP iva suportat  HP deutora per iva  HP creditora per iva | 472  4700  4750 | 8.000  2.500  1.500 |

1. Els interessos a imputar pel préstec bancari són de 900 €.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 900 | 662 |  |  | Deutes a c/t amb entitats de crèdit | 520 | 900 |
|  | 900 | 662 |  |  | Interessos a c/t de deutes amb entitats de crèdit | 527 | 900 |

(Feu també l’assentament que farà KOKO quan dintre de l’any vinent arribi el venciment i retornem el deute al banc)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | 662 |  |  |  | 520 | 600 |
|  | 16.500 | 520 |  |  |  | 572 | 16.500 |
|  | 600 | 662 |  |  |  | 527 | 600 |
|  | 1.500  15.000 | 527  520 |  |  |  | 572 | 16.500 |

1. Fa dos anys vam comprar a crèdit un forn elèctric per coure els flams d’ou. El venciment és l’any vinent i el saldo pendent comptabilitzat fins ara és de 14.900 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 14.900 | 173 | Proveïdors d’immobilitzat l/t |  |  | 523 | 14.900 |

1. Imputem 300 € d’interessos per la compra del forn elèctric.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | 662 |  |  |  | 523 | 300 |

1. Quin assentament farem l’any vinent quan arribi el venciment i imputem els darrers 120 € d’interessos?

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | 662 |  |  |  | 523 | 120 |
|  | 15.320 | 523 |  |  |  | 572 | 15.320 |

1. Dotem una provisió de 12.000 € per possibles devolucions i reclamacions per l’any vinent. La dotada l’any passat va ser de 10.000 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10.000 | 499 | Provisions per operacions comercials |  | Excés de provisió per operacions comercials | 7954 | 10.000 |
|  | 12.000 | 695 | Dotació a la provisió per operacions comercials |  | Provisions per operacions comercials | 499 | 12.000 |

1. Tenim un saldo pendent de cobrar d’un client Tunisià. El saldo és de 40.000 Dinars Tunisians comptabilitzats a un canvi de 0’30 EUR/TND. El valor actual és de 0’31 EUR/TND

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | 4304 |  |  |  | 768 | 400 |

1. L’empresa activa les despeses d’un obrador en autoconstrucció el qual encara no està acabat. El total de despeses suma 23.000 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 23.000 | 231 | Construccions en curs |  | Treballs realitzats per a l’immobilitzat material en curs | 733 | 23.000 |

1. L’empresa dona per definitivament muntada una instal·lació de recol·lecció automàtica dels ous. Totes les factures pagades fins ara a l’empresa instal·ladora, 19.000 €, ja estaven activades.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 19.000 | 212 | Instal·lacions tècniques |  | Instal·lacions tècniques en muntatge | 232 | 19.000 |

1. Les despeses ja comptabilitzades en assegurances pugen a 3.200 €, de les quals 1.900 € es meriten l’any vinent.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.900 | 480 | Despeses anticipades |  |  | 625 | 1.900 |

1. Quin assentament farem l’any vinent com a conseqüència de la periodificació anterior?

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.900 | 625 |  |  |  | 480 | 1.900 |