

■ Unitat 2. El cycle comptable

□ Activitats

1. Una empresa comença un exercici econòmic amb la situació patrimonial següent:

Maquinària, 33 487,60 €; Deutes a ll/t amb entitats de crèdit, 12 500 €; Construccions, 59 870,30 €; Mercaderies, 5 600 €; Proveïdors, 150,70 €; Clients, 980,53 €, i Caixa, 6 400,45 €.

a) Calcula'n el capital.

b) Fes-ne l'assentament d'obertura.

| Actiu | | Passiu exigible | |
|------------------------------|-------------------|--|------------------|
| Construccions | 59 870,30 | Deutes ll/t amb entitats de crèdit | 12 500 |
| Maquinària | 33 487,60 | Proveïdors | 150,70 |
| Mercaderies | 5 600 | | |
| Clients | 980,53 | | |
| Caixa | 6 400,45 | | |
| TOTAL ACTIU | 106 338,88 | TOTAL PASSIU | 12 650,70 |

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIU} - \text{PASSIU EXIGIBLE} = 106\,338,88 - 12\,650,70 = 93\,688,18$$

El capital d'aquesta empresa és de 93 688,18€.

| | | | |
|-----------|---------------|---|---|
| 59 870,30 | Construccions | | |
| 33 487,60 | Maquinària | | |
| 5 600 | Mercaderies | | |
| 980,53 | Clients | a | Deutes ll/t amb entitats de crèdit 12 500 |
| 6 400,45 | Caixa | a | Proveïdors 150,70 |
| | | a | Capital 93 688,18 |

2. La Maria Subirachs inicia un petit negoci comercial de compravenda d'estrís de jardineria el dia 1 de setembre amb les aportacions següents:

■ Diners a la caixa, 900 €.

■ Diners al banc, 40 000 €.

■ Local de la seva propietat, 200 000 €.

Calcula'n el capital i fes-ne l'assentament d'obertura.

| Actiu | |
|---|----------------|
| Construccions | 200 000 |
| Bancs i institucions de crèdit. | 40 000 |
| Caixa | 900 |
| TOTAL ACTIU | 240 900 |

| | | | |
|---------|--------------------------------|---|-----------------|
| 200 000 | Construccions | | |
| 40 000 | Bancs i institucions de crèdit | | |
| 900 | Caixa | a | Capital 240 900 |

| D | Construccions | H |
|---------|---------------|---|
| 200 000 | | |

| Bancs i institucions de crèdit | |
|--------------------------------|---|
| D | H |
| 40 000 | |

| D | Caixa | H |
|---|-------|---|
| | 900 | |

| D | Capital | H |
|---|---------|---------|
| | | 240 900 |

3. La Maria Subirachs realitza les operacions següents:

- Compra mercaderies, 80 unitats a 10 €/u, que sumen un total de 800 € al comptat i paga en efectiu.
- Compra mercaderies, 250 unitats a 12 €/u, a crèdit.
- Compra mobiliari per a l'oficina per valor de 5 000 €; en paga mitjançant transferència bancària 2 000 € i deixa a deure la resta.
- Paga el rebut del telèfon amb un taló de 5 000 €.

- Ven 200 unitats de mercaderies per un import de 1 400 €; 1 000 € els cobra en efectiu i la resta a crèdit.
- Paga pel banc 1 500 € del deute del proveïdor.
- Compra un ordinador per 2 000 € i un programa de comptabilitat per 900 €. El primer el deixa a deure a cinc mesos i el programa el paga en efectiu.

Comptabilitza les operacions anteriors en el llibre diari i en el llibre major.

| | | | | |
|-------|-------------------------------------|---|--------------------------------|-------|
| 800 | Compres de mercaderies | a | Caixa | 800 |
| 3 000 | Compres de mercaderies | a | Proveïdors | 3 000 |
| 5 000 | Mobiliari | a | Bancs i institucions de crèdit | 2 000 |
| | | a | Proveïdors d'immobilitzat | 3 000 |
| 5 000 | Subministraments | a | Bancs i institucions de crèdit | 5 000 |
| 1 000 | Caixa | | | |
| 400 | Clients | a | Vendes de mercaderies | 1 400 |
| 1 500 | Proveïdors | a | Bancs i institucions de crèdit | 1 500 |
| 2 000 | Equips per a processos d'informació | | | |
| 900 | Aplicacions informàtiques | a | Proveïdors d'immobilitzat | 2 000 |
| | | a | Caixa | 900 |

| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Construccions</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">200 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Construccions | | 200 000 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Bancs i institucions de crèdit</th> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;">40 000</td> <td style="text-align: center;">2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1 500</td> </tr> </tbody> </table> | Bancs i institucions de crèdit | | D | H | | | 40 000 | 2 000 | | | | 5 000 | | | | 1 500 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Caixa</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">900</td> <td style="text-align: center;">800</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 000</td> <td style="text-align: center;">900</td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Caixa | | 900 | 800 | 1 000 | 900 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Capital</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">240 900</td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Capital | | | 240 900 |
|---|---------|--|------------------------|---|---------------------------|--|--|--------------------------------|--|---------|---|------------|--|--|-------|--|-----------------------|---|-----------|-------|--|---|--|--|---|---------------------------|-------|--|-------|-----|-------|-----|--|---|---|---------|--|--|---------|
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Construccions | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bancs i institucions de crèdit | | D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 40 000 | 2 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 5 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Caixa | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 900 | 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 000 | 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Capital | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 240 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Compres de mercaderies</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">800</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Compres de mercaderies | | 800 | | 3 000 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Proveïdors</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 500</td> <td style="text-align: center;">3 000</td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Proveïdors | | 1 500 | 3 000 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Mobiliari</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Mobiliari | | 5 000 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Proveïdors d'immobilitzat</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">2 000</td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Proveïdors d'immobilitzat | | | 3 000 | | 2 000 | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Compres de mercaderies | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveïdors | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 500 | 3 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mobiliari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Subministraments</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Subministraments | | 5 000 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Clients</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">400</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Clients | | 400 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Vendes de mercaderies</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">1 400</td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Vendes de mercaderies | | | 1 400 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Equips per a processos d'informació</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Equips per a processos d'informació | | 2 000 | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subministraments | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clients | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vendes de mercaderies | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Equips per a processos d'informació | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">H</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Aplicacions informàtiques</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">900</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | D | H | Aplicacions informàtiques | | 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

4. Fes el balanç de comprovació corresponent als exercicis 2 i 3.

Exercici 2:

| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Construccions | 200 000 | | 200 000 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 40 000 | | 40 000 | |
| Caixa | 900 | | 900 | |
| Capital | | 240 900 | | 240 900 |
| TOTAL | 240 900 | 240 900 | 240 900 | 240 900 |

Exercici 3:

| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Construccions | 200 000 | | 200 000 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 40 000 | 8 500 | 31 500 | |
| Caixa | 1 900 | 1 700 | 200 | |
| Capital | | 240 900 | | 240 900 |
| Compres de mercaderies | 3 800 | | 3 800 | |
| Proveïdors | 1 500 | 3 000 | | 1 500 |
| Mobiliari | 5 000 | | 5 000 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | 5 000 | | 5 000 |
| Subministraments | 5 000 | | 5 000 | |
| Clients | 400 | | 400 | |
| Vendes de mercaderies | | 1 400 | | 1 400 |
| Equips per a processos d'informació | 2 000 | | 2 000 | |
| Aplicacions informàtiques | 900 | | 900 | |
| TOTAL | 260 500 | 260 500 | 248 800 | 248 800 |

5. Explica quina importància té fer el balanç de comprovació de sumes i saldos.

La importància del **balanç de comprovació** o **balanç de sumes i saldos** rau en el fet que serveix per comprovar si s'han passat bé els comptes del diari al major.

6. Les existències inicials d'una empresa eren de 80 000 € i les finals són de 120 000 €.

a) Raona si les compres efectuades per l'empresa han estat totes consumides en l'exercici econòmic.

b) Calcula la variació d'existències i fes l'assentament corresponent per regularitzar el compte de mercaderies.

a) No han estat consumides, ja que almenys 40 000 € del total de les compres efectuades per l'empresa no s'han gastat. Si sumem aquesta quantitat als 80 000 € que tenia en concepte d'existències inicials, obtindrem el valor de les existències finals de l'empresa: 120 000 €.

b)

| | | | | |
|---------|------------------------|---|------------------------|---------|
| 80 000 | Variació d'existències | a | Mercaderies | 80 000 |
| 120 000 | Mercaderies | a | Variació d'existències | 120 000 |

| D | Variació d'existències | H |
|---|------------------------|---------|
| | 80 000 | 120 000 |

| D | Mercaderies | H |
|---|-------------|--------|
| | 80 000 | 80 000 |
| | 120 000 | |

← són les existències inicials

La variació d'existències és de 40 000 €.

7. Una empresa ha comprat una patent per 1 000 000 €. L'amortització prevista per a aquest any és del 15 %. Comptabilitza l'assentament corresponent.

| | | | | |
|---------|---|---|---|---------|
| 150 000 | Amortització de l'immobilitzat intangible | a | Amortització acumulada de la propietat industrial | 150 000 |
|---------|---|---|---|---------|

8. Fes els assentaments de final d'exercici i el balanç de comprovació final corresponents a l'exercici comptable de la Maria Subirachs, tenint en compte:

- a) El valor de les mercaderies al final de l'exercici s'ha de calcular pels dos mètodes de valoració d'existències: FIFO i PMP.
- b) L'amortització del local i del mobiliari és del 5 % i la de l'ordinador i la del programa informàtic són del 20 %.

a) Mètode FIFO

| | | | | |
|--------|---|---|--|--------|
| 1 560 | Mercaderies | a | Variació d'existències | 1 560 |
| 10 650 | Amortització de l'immobilitzat material | a | Amortització acumulada de mobiliari | 10 650 |
| 180 | Amortització de l'immobilitzat intangible | a | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | 180 |

| | | |
|----------|--------------------|----------|
| D | Mercaderies | H |
| | 1 560 | |

| | | |
|----------|-------------------------------|----------|
| D | Variació d'existències | H |
| | | 1 560 |

| | | |
|--|--------|----------|
| Amortització de l'immobilitzat material | | |
| D | | H |
| | 10 650 | |

| | | |
|--|--|----------|
| Amortització acumulada de mobiliari | | |
| D | | H |
| | | 10 650 |

| | | |
|--|--|----------|
| Amortització de l'immobilitzat intangible | | |
| D | | H |
| | | 180 |

| | | |
|---|--|----------|
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | | |
| D | | H |
| | | 180 |

Mètode PMP

| | | | | |
|---------|---|---|--|---------|
| 1 496,3 | Mercaderies | a | Variació d'existències | 1 496,3 |
| 10 650 | Amortització de l'immobilitzat material | a | Amortització acumulada mobiliari | 10 650 |
| 180 | Amortització de l'immobilitzat intangible | a | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | 180 |

| | | |
|----------|--------------------|----------|
| D | Mercaderies | H |
| | 1 496,3 | |

| | | |
|----------|-------------------------------|----------|
| D | Variació d'existències | H |
| | | 1 496,3 |

| | | |
|--|--------|----------|
| Amortització de l'immobilitzat material | | |
| D | | H |
| | 10 650 | |

| | | |
|--|--|----------|
| Amortització acumulada de mobiliari | | |
| D | | H |
| | | 10 650 |

| | | |
|--|--|----------|
| Amortització de l'immobilitzat intangible | | |
| D | | H |
| | | 180 |

| | | |
|---|--|----------|
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | | |
| D | | H |
| | | 180 |

b) Mètode FIFO

| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Caixa | 1 900 | 1 700 | 200 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 40 000 | 8 500 | 31 500 | |
| Construccions | 200 000 | | 200 000 | |
| Capital | | 240 900 | | 240 900 |
| Compres de mercaderies | 3 800 | | 3 800 | |
| Proveïdors | 1 500 | 3 000 | | 1 500 |
| Mobiliari | 5 000 | | 5 000 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | 5 000 | | 5 000 |
| Subministraments | 5 000 | | 5 000 | |
| Clients | 400 | | 400 | |
| Vendes de mercaderies | | 1 400 | | 1 400 |
| Equips per a processos d'informació | 2 000 | | 2 000 | |
| Aplicacions informàtiques | 900 | | 900 | |
| Mercaderies | 1 560 | | 1 560 | |
| Variació d'existències | | 1 560 | | 1 560 |
| Amortització de l'immobilitzat material | 10 650 | | 10 650 | |
| Amortització de l'immobilitzat intangible | 180 | | 180 | |
| Amortització acumulada de mobiliari | | 10 650 | | 10 650 |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | | 180 | | 180 |
| TOTAL | 272 890 | 272 890 | 261 190 | 261 190 |

Mètode PMP

| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Caixa | 1 900 | 1 700 | 200 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 40 000 | 8 500 | 31 500 | |
| Construccions | 200 000 | | 200 000 | |
| Capital | | 240 900 | | 240 900 |
| Compres de mercaderies | 3 800 | | 3 800 | |
| Proveïdors | 1 500 | 3 000 | | 1 500 |
| Mobiliari | 5 000 | | 5 000 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | 5 000 | | 5 000 |
| Subministraments | 5 000 | | 5 000 | |
| Clients | 400 | | 400 | |
| Vendes de mercaderies | | 1 400 | | 1 400 |
| Equips per a processos d'informació | 2 000 | | 2 000 | |
| Aplicacions informàtiques | 900 | | 900 | |
| Mercaderies | 1 496,3 | | 1 496,3 | |
| Variació d'existències | | 1 496,3 | | 1 496,3 |
| Amortització de l'immobilitzat material | 10 650 | | 10 650 | |
| Amortització de l'immobilitzat intangible | 180 | | 180 | |
| Amortització acumulada de mobiliari | | 10 650 | | 10 650 |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | | 180 | | 180 |
| TOTAL | 272 826,3 | 272 826,3 | 261 126,3 | 261 126,3 |

9. Explica quan el compte de variació d'existències té saldo deutor i quan té saldo creditor.

El compte de variació d'existències té saldo deutor quan les existències inicials són superiors a les existències finals de mercaderies. Per contra, té saldo creditor quan les inicials són menors que les finals.

10. Fes la regularització i en cas que hi hagi benefici comptabilitza l'impost sobre beneficis de l'exercici econòmic de l'empresa de la Maria Subirachs.

A l'hora de buscar la solució aplicarem el mètode FIFO, ja que les xifres són més exactes; tot i això els alumnes poden triar el mètode que vulguin.

| | | | | |
|--------|------------------------|---|---|--------|
| 19 630 | Resultat de l'exercici | a | Compres de mercaderies | 3 800 |
| | | a | Subministraments | 5 000 |
| | | a | Amortització de l'immobilitzat material | 10 650 |
| | | a | Amortització de l'immobilitzat intangible | 180 |
| 1 400 | Vendes de mercaderies | | | |
| 1 560 | Variació d'existències | a | Resultat de l'exercici | 2 960 |

| D | Resultat de l'exercici | H |
|--------|------------------------|-------|
| 19 630 | | 2 960 |

| D | Compres de mercaderies | H |
|---|------------------------|-------|
| | 800 | 3 800 |
| | 3 000 | |

| D | Subministraments | H |
|---|------------------|-------|
| | 5 000 | 5 000 |

| D | Vendes de mercaderies | H |
|-------|-----------------------|-------|
| 1 400 | | 1 400 |

| D | Variació d'existències | H |
|---|------------------------|-------|
| | 1 560 | 1 560 |

| Amortització de l'immobilitzat material | | H |
|---|--------|--------|
| D | | 10 650 |
| | 10 650 | |

| Amortització de l'immobilitzat intangible | | H |
|---|-----|-----|
| D | | 180 |
| | 180 | |

Com que hi ha pèrdues, no fem l'impost sobre beneficis.

11. Si el valor de les existències finals de l'empresa calculades segons el criteri FIFO és de 1 200 € i segons el criteri PMP és de 1 050 €, analitza quina serà la diferència en els resultats.

El resultat serà major si s'utilitza, en aquest cas, el criteri FIFO. La diferència serà de 150 € i el motiu és que, atès que el valor de les compres totals és independent del criteri de valoració utilitzat, si les existències queden més valorades, vol dir que les que es van vendre tenien un valor menor (cost de les vendes més baix), cosa que implica un benefici superior.

12. Explica per què és necessari fer correccions al final de l'exercici.

Les correccions són necessàries per igualar la situació comptable de l'empresa amb la situació real, ja que hi ha desviacions tant pel que fa a les mercaderies com quant a l'immobilitzat.

13. Raona per què l'amortització acumulada de l'immobilitzat es posa en el balanç de situació a l'actiu, si és un compte de passiu.

Es posa en l'actiu per minorar el valor de l'immobilitzat i tenir-ne el valor real.

Activitats finals

1. Un balanç de comprovació de sumes i saldos està format...

- a) Únicament per comptes d'actiu.
- b) Únicament per comptes d'actiu i de passiu.
- c) Únicament per comptes de gestió.
- d) Pot contenir comptes d'actiu, de passiu i de gestió.

Resposta correcta: d).

2. Una empresària comença les seves operacions amb el patrimoni següent:

Caixa, 2 000 €; Bancs i institucions de crèdit, 5 000 €; Mercaderies, 10 000 €; Proveïdors, 4 000 €; Clients, 3 500 €; Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals, 2 000 €.

Durant els primers dies fa les operacions següents:

- Compra mercaderies per 5000 € i les deixa a deure.
- El proveïdor anterior li gira lletres per l'import de la compra.
- Paga la llum, 300 €, i el lloguer de les oficines, 1000 €, tot a través del banc.

- Ven mercaderies per valor de 8 000 €. Li paguen 2 000 € en efectiu, 1 000 a través del banc, i li accepten lletres per valor de 3 000 €. La resta queda pendent.
- Cobra la lletra de l'operació anterior amb un xec que ingressa al banc.

- Cobra 100 € d'interessos al banc.
- Paga el deute que té amb Hisenda a través del banc.

Fes el balanç de situació inicial, el llibre diari, el llibre major i el balanç de comprovació.

Balanç de situació inicial:

| Actiu | | Patrimoni net i passiu | |
|-----------------------------------|---------------|---|---------------|
| EXISTÈNCIES | 10 000 | PATRIMONI NET | 14 500 |
| Mercaderies | 10 000 | Capital | 14 500 |
| REALITZABLE | 3 500 | PASSIU CORRENT | 6 000 |
| Clients | 3 500 | Proveïdors | 4 000 |
| DISPONIBLE | 7 000 | HP, creditora per conceptes fiscals | 2 000 |
| Bancs i inst. de crèdit | 5 000 | | |
| Caixa | 2 000 | | |
| TOTAL ACTIU | 20 500 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 20 500 |

Llibre de diari:

| | | | | |
|--------|--|---|--|--------|
| 10 000 | Mercaderies | | | |
| 3 500 | Clients | | | |
| 5 000 | Bancs i institucions de crèdit | | | |
| 2 000 | Caixa | a | Capital | 14 500 |
| | | a | Proveïdors | 4 000 |
| | | a | HP, creditora per conceptes fiscals | 2 000 |
| 5 000 | Compres de mercaderies | a | Proveïdors | 5 000 |
| 5 000 | Proveïdors | a | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 5 000 |
| 300 | Subministraments | | | |
| 1 000 | Arrendaments | a | Bancs i institucions de crèdit | 1 300 |
| 2 000 | Caixa | | | |
| 1 000 | Bancs i institucions de crèdit | | | |
| 3 000 | Clients, efectes comercials per cobrar | | | |
| 2 000 | Clients | a | Vendes de mercaderies | 8 000 |
| 3 000 | Bancs i institucions de crèdit | a | Clients, efectes comercials per cobrar | 3 000 |
| 100 | Bancs i institucions de crèdit | a | Altres ingressos financers | 100 |
| 2 000 | HP, creditora per conceptes fiscals | a | Bancs i institucions de crèdit | 2 000 |

Major:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|------------------------------|----------|----------|--|----------|----------|---|----------|----------|---|----------|
| D | Mercaderies | H | D | Clients | H | D | Bancs i institucions de crèdit | H | D | Caixa | H |
| | 10 000 | | | 3 500 | | | 5 000 | 1 300 | | 2 000 | |
| | | | | 2 000 | | | 1 000 | 2 000 | | 2 000 | |
| | | | | | | | 3 000 | | | | |
| | | | | | | | 100 | | | | |
| D | Capital | H | D | HP, creditora per conceptes fiscals | H | D | Compres de mercaderies | H | D | Proveïdors | H |
| | | 14 500 | | 2 000 | 2 000 | | 5 000 | | | 5 000 | 4 000 |
| | | | | | | | | | | | 5 000 |
| D | Subministraments | H | D | Arrendaments i cànon | H | D | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | H | D | Clients, efectes comercials per cobrar | H |
| | 300 | | | 1 000 | | | | 5 000 | | 3 000 | 3 000 |
| D | Vendes de mercaderies | H | D | Altres ingressos financers | H | | | | | | |
| | | 8 000 | | | 100 | | | | | | |

Balanç de comprovació:

| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Mercaderies | 10 000 | | 10 000 | |
| Clients | 5 500 | | 5 500 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 9 100 | 3 300 | 5 800 | |
| Caixa | 4 000 | | 4 000 | |
| Capital | | 14 500 | | 14 500 |
| Proveïdors | 5 000 | 9 000 | | 4 000 |
| HP, creditora per conceptes fiscals | 2 000 | 2 000 | | |
| Compres de mercaderies | 5 000 | | 5 000 | |
| Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | 5 000 | | 5 000 |
| Subministraments | 300 | | 300 | |
| Arrendaments i cànon | 1 000 | | 1 000 | |
| Clients, efectes comercials per cobrar | 3 000 | 3 000 | | |
| Vendes de mercaderies | | 8 000 | | 8 000 |
| Altres ingressos financers | | 100 | | 100 |
| TOTAL | 44 900 | 44 900 | 31 600 | 31 600 |

3. El senyor Andreu Roca comença un negoci amb les possessions següents: diners a la caixa, 13 400 €; un edifici valorat en 80 000 €; mobiliari valorat en 6 000 €; mobiliari d'oficina, 10 000 €.

Durant el primer mes fa les operacions següents:

- Assentament d'obertura.
- Ingressa 5 000 € al banc.

- Compra mercaderies per valor de 10 000 €. En paga la meitat en efectiu i la resta les queda a deure.
- Paga el lloguer del primer mes: 100 € pel banc.
- Ven mercaderies al seu primer client per 7 000 €, de les quals paga 5 000 € amb un xec que ingressa al banc, i per a la resta li gira lletres per pagar a 90 dies.
- El proveïdor li gira lletres pel deute, que ell accepta.

- Compra un ordinador que li costa 900 €, que queda a deure.
- Demana un préstec de 60 000 € al banc per retornar en deu anys. L'hi concedeixen i l'hi ingressen directament al seu compte corrent.

- Paga el sou a l'únic treballador que té: 1 000 € a través del banc.

Fes-ne el llibre diari, el llibre major i el balanç de comprovació de sumes i saldos.

Diari:

| | | | | | |
|----------------|--|---|--|-------|----------------|
| 13 400 | Caixa | | | | |
| 80 000 | Construccions | | | | |
| 16 000 | Mobiliari | a | Capital | | 109 400 |
| 5 000 | Bancs i institucions de crèdit | a | Caixa | | 5 000 |
| 10 000 | Compres de mercaderies | a | Caixa | 5 000 | |
| | | a | Proveïdors | 5 000 | |
| 100 | Arrendaments i cànon | a | Bancs i institucions de crèdit | | 100 |
| 5 000 | Bancs i institucions de crèdit | a | Vendes de mercaderies | | 7 000 |
| 2 000 | Clients, efectes comercials per cobrar | | | | |
| 5 000 | Proveïdors | a | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | 5 000 |
| 900 | Equips per a processos d'informació | a | Proveïdors d'immobilitzat | | 900 |
| 60 000 | Bancs i institucions de crèdit | a | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | 60 000 |
| 1 000 | Sous i salaris | a | Bancs i institucions de crèdit | | 1 000 |
| 198 400 | | | Suma total | | 198 400 |

Major:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|----------|----------|-------------------------------|----------|----------|---|----------|----------|--|----------|
| D | Caixa | H | D | Construccions | H | D | Mobiliari | H | D | Capital | H |
| | 13 400 | 5 000 | | 80 000 | | | 16 000 | | | | 109 400 |
| | | 5 000 | | | | | | | | | |
| | Bancs i institucions de crèdit | H | | Compres de mercaderies | H | | Proveïdors | H | | Arrendaments i cànon | H |
| | 5 000 | 100 | | 10 000 | | | 5 000 | 5 000 | | 100 | |
| | 5 000 | 1 000 | | | | | | | | | |
| | 60 000 | | | | | | | | | | |
| | Clients, efectes comercials per cobrar | H | | Vendes de mercaderies | H | | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | H | | Equips per a processos d'informació | H |
| | 2 000 | | | | 7 000 | | | 5 000 | | 900 | |

| | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------------|--|
| Proveïdors d'immobilitzat | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | Sous i salaris | |
| D 900 H | D 60 000 H | D 1 000 H | |

Balanç de comprovació:

| Comptes | Sumes | | Saldos | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
| Caixa | 13 400 | 10 000 | 3 400 | |
| Construccions | 80 000 | | 80 000 | |
| Mobiliari | 16 000 | | 16 000 | |
| Capital | | 109 400 | | 109 400 |
| Bancs i institucions de crèdit | 70 000 | 1 100 | 68 900 | |
| Compres de mercaderies | 10 000 | | 10 000 | |
| Proveïdors | 5 000 | 5 000 | | |
| Arrendaments i cànon | 100 | | 100 | |
| Clients, efectes comercials per cobrar | 2 000 | | 2 000 | |
| Vendes de mercaderies | | 7 000 | | 7 000 |
| Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | 5 000 | | 5 000 |
| Equips per a processos d'informació | 900 | | 900 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | 900 | | 900 |
| Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | 60 000 | | 60 000 |
| Sous i salaris | 1 000 | | 1 000 | |
| TOTAL | 198 400 | 198 400 | 182 300 | 182 300 |

4. La maquinària que va comprar una empresa fa tres anys va costar 20 000 €. Cada any n'amortitza el 10%.

- a) Calcula'n la dotació anual d'amortització de maquinària i fes-ne l'assentament corresponent.
- b) Calcula l'import del compte Amortització acumulada de l'immobilitzat material corresponent a la maquinària després dels tres anys.
- c) Explica la informació que dona el compte Amortització acumulada de l'immobilitzat material.

a) $10\% \text{ de } 20\,000 = 2\,000 \text{ €}$

La dotació anual d'amortització de maquinària és de 2 000 €.

| | | | | |
|-------|---|---|--------------------------------------|-------|
| 2 000 | Amortització de l'immobilitzat material | a | Amortització acumulada de maquinària | 2 000 |
|-------|---|---|--------------------------------------|-------|

- b) El compte Amortització acumulada de maquinària tindrà un saldo de 6 000 € després d'aquests tres anys.
- c) Representa la despesa acumulada que s'ha produït en l'element d'immobilitzat material, ja sigui per desgast físic o per obsolescència, des que va ser adquirit per l'empresa.

5. Els saldos dels comptes del llibre major (en €) d'una empresa en acabar l'exercici són: Maquinària, 4 000; Mercaderies, 500; Proveïdors, 300; Clients, 400; Clients, efectes comercials per cobrar, 150; Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 1 000; Tributs, 80; Sous i salaris, 1 800; Ingressos financers, 20; Inversions financeres temporals en capital, 500; Equips per a processos d'informació, 400; Aplicacions informàtiques, 100; Reserves, 800; Compres de mercaderies, 3 000; Vendes de mercaderies, 5 000; Subministraments, 200; Acompte de clients, 50; Amortització acumulada de maquinària, 400; Bancs i institucions de crèdit, 200; Caixa, 50.

- a) Fes el balanç de saldos i troba el valor del capital per diferència.
- b) Aplica les correccions següents: mercaderies al final de l'exercici, 700, i amortització de la maquinària, 5%. Presenta el balanç de saldos corregit.
- c) Troba el saldo del resultat de l'exercici i presenta el balanç de situació final.

a)

| Comptes | Saldos | |
|--|---------------|---------------|
| | Deutor | Creditor |
| Maquinària | 4 000 | |
| Mercaderies | 500 | |
| Proveïdors | | 300 |
| Clients | 400 | |
| Clients, efectes comercials per cobrar | 150 | |
| Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | 1 000 |
| Tributs | 80 | |
| Sous i salaris | 1 800 | |
| Ingressos financers | | 20 |
| Inversions financeres temporals en capital | 500 | |
| Compres de mercaderies | 3 000 | |
| Vendes de mercaderies | | 5 000 |
| Subministraments | 200 | |
| Acompte de clients | | 50 |
| Amortització acumulada de maquinària | | 400 |
| Bancs i institucions de crèdit | 200 | |
| Caixa | 50 | |
| Equips per a processos d'informació | 400 | |
| Aplicacions informàtiques | 100 | |
| Reserves | | 800 |
| Capital | | 3 810 |
| TOTAL | 11 380 | 11 380 |

| Comptes | Saldos | |
|--|---------------|---------------|
| | Deutor | Creditor |
| Maquinària | 4 000 | |
| Mercaderies | 700 | |
| Proveïdors | | 300 |
| Clients | 400 | |
| Clients, efectes comercials per cobrar | 150 | |
| Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | 1 000 |
| Tributs | 80 | |
| Sous i salaris | 1 800 | |
| Ingressos financers | | 20 |
| Inversions financeres temporals en capital | 500 | |
| Compres de mercaderies | 3 000 | |
| Vendes de mercaderies | | 5 000 |
| Subministraments | 200 | |
| Acompte de clients | | 50 |
| Amortització acumulada de maquinària | | 600 |
| Bancs i institucions de crèdit | 200 | |
| Caixa | 50 | |
| Equips per a processos d'informació | 400 | |
| Aplicacions informàtiques | 100 | |
| Reserves | | 800 |
| Capital | | 3 810 |
| Variacions d'existències | | 200 |
| Amortització de maquinària | 200 | |
| TOTAL | 11 780 | 11 780 |

b)

| | | | | |
|-----|---|---|--------------------------------------|-----|
| 500 | Variació d'existències | a | Mercaderies | 500 |
| 700 | Mercaderies | a | Variació d'existències | 700 |
| 200 | Amortització de l'immobilitzat material | a | Amortització acumulada de maquinària | 200 |

c)

| | | | | |
|-------|------------------------|---|---|-------|
| 5 280 | Resultat de l'exercici | a | Tributs | 80 |
| | | a | Sous i salaris | 1 800 |
| | | a | Compres de mercaderies | 3 000 |
| | | a | Subministraments | 200 |
| | | a | Amortització de l'immobilitzat material | 200 |
| 20 | Ingressos financers | | | |
| 5 000 | Vendes de mercaderies | | | |
| 200 | Variació d'existències | a | Resultat de l'exercici | 5 220 |

| Actiu | | Patrimoni net i passiu | |
|--|--------------|--|--------------|
| Actiu no corrent | 3 900 | Patrimoni net. | 4 550 |
| Immobilitzat intangible | 100 | Capital. | 3 810 |
| Aplic. informàtiques | 100 | Reserves | 800 |
| Immobilitzat material | 3 800 | Resultat de l'exercici | <60> |
| Maquinària. | 4 000 | Passiu no corrent | 1 000 |
| Equips per a processos d'informació. | 400 | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | 1 000 |
| Amortització acumulada de maquinària | <600> | Passiu corrent | 350 |
| Actiu corrent | 2 000 | Proveïdors | 300 |
| Existències. | 700 | Acompte de clients | 50 |
| Mercaderies | 700 | | |
| Realitzable. | 1 050 | | |
| Clients. | 400 | | |
| Clients, efectes comercials per cobrar | 150 | | |
| Inversions financeres temporals en capital | 500 | | |
| Disponible | 250 | | |
| Bancs i institucions de crèdit | 200 | | |
| Caixa. | 50 | | |
| TOTAL ACTIU | 5 900 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 5 900 |

6. Un empresari inicia un negoci amb 40 000 € dipositats en un compte corrent bancari i un local comercial valorat en 120 000 €. Durant un període econòmic realitza les operacions següents:

- Compra mobiliari per 8 000 €; en paga la meitat amb un taló i la resta la deixa a deure.
- Compra 400 unitats de mercaderies a 20 €/u a crèdit.
- Accepta una lletra de 4 000 € a un proveïdor.
- Ven 150 unitats de mercaderies per 5 000 € i cobra en efectiu.
- Compra 200 unitats d'un producte a 22 €/u a crèdit.
- Paga l'electricitat i el telèfon per 600 € amb un xec.
- Ven 250 unitats de mercaderia per 7 000 € a crèdit.
- Paga una lletra de 4 000 € mitjançant una transferència bancària.
- Paga la nòmina a un treballador per 2 000 €. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és de 580 € i les retencions a càrrec del treballador són, respectivament, el 5 % de SS i el 15 % d'IRPF. Paga el sou per mitjà del banc i deixa a deure el deute amb els organismes socials.
- Cobra 500 € d'interessos bancaris.
- Calcula el valor de les mercaderies al final de l'exercici pel mètode PMP.
- Aplica el 5 % d'amortització al mobiliari i el 2 % al local.

- a) Fes l'assentament d'obertura i comptabilitza les operacions en el llibre diari i en el llibre major.
- b) Fes el balanç de comprovació final.
- c) Fes la regularització i la comptabilització de l'impost sobre beneficis de l'exercici, si escau.
- d) Calcula el valor de les existències segons el criteri FIFO i digues quin seria el valor del resultat que obtindria l'empresa si hagués utilitzat aquest criteri de valoració.
- e) Fes el balanç de situació final.

a)

| | | | | |
|---------|--------------------------------|---|---------|---------|
| 120 000 | Construccions | | | |
| 40 000 | Bancs i institucions de crèdit | a | Capital | 160 000 |

| | | | | |
|-------|--|---|--|-------|
| 8 000 | Mobiliari | a | Bancs i institucions de crèdit | 4 000 |
| | | a | Proveïdors d'immobilitzat | 4 000 |
| 8 000 | Compres de mercaderies | a | Proveïdors | 8 000 |
| 4 000 | Proveïdors | a | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 4 000 |
| 5 000 | Caixa | a | Vendes de mercaderies | 5 000 |
| 4 400 | Compres de mercaderies | a | Proveïdors | 4 400 |
| 600 | Subministraments | a | Bancs i institucions de crèdit | 600 |
| 7 000 | Clients | a | Vendes de mercaderies | 7 000 |
| 4 000 | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | a | Bancs i institucions de crèdit | 4 000 |
| 2 000 | Sous i salaris | a | Organismes de la SS, creditors | 680 |
| 580 | SS a càrrec de l'empresa | a | HP, creditora per conceptes fiscals | 300 |
| | | a | Bancs i institucions de crèdit | 1 600 |
| 500 | Bancs i institucions de crèdit | a | Altres ingressos financers | 500 |
| 4 178 | Mercaderies | a | Variació d'existències | 4 178 |
| 2 800 | Amortització d'immobilitzat material | a | Amortització acumulada de construccions | 2 400 |
| | | a | Amortització acumulada de mobiliari | 400 |

Mètode PMP

| Compres | Vendes | Existències |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| $400 \times 20 = 8\,000$ | | $400 \times 20 = 8\,000$ |
| | $150 \times 20 = 3\,000$ | |
| $200 \times 22 = 4\,400$ | | $450 \times 20,89 = 9\,400$ |
| | $250 \times 20,89 = 5\,222,5$ | $200 \times 20,89 = 4\,178$ |

Llibre major:

| Construccions | | Bancs i institucions de crèdit | | Capital | | Mobiliari | |
|---------------------------|---------|--------------------------------|--------|------------|---------|--|-------|
| D | H | D | H | D | H | D | H |
| 120 000 | 120 000 | 40 000 | 4 000 | 160 000 | 160 000 | 8 000 | 8 000 |
| | | 500 | 600 | | | | |
| | | 30 300 | 4 000 | | | | |
| | | | 1 600 | | | | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | Compres de mercaderies | | Proveïdors | | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | |
| D | H | D | H | D | H | D | H |
| 4 000 | 4 000 | 4 400 | 12 400 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| | | 8 000 | | 8 400 | 8 000 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----------|--|----------|----------|---------------------------------|----------------|----------|--|----------|----------|--|----------|
| D | Caixa | H | D | Vendes de mercaderies | H | D | Subministraments | H | D | Clients | H |
| | 5 000 | 5 000 | | 1 200 | 5 000 7 000 | | 600 | 600 | | 7 000 | 7 000 |
| D | Sous i salaris | H | D | SS a càrrec de l'empresa | H | D | Organismes de la SS, creditors | H | D | HP, creditora per conceptes fiscals | H |
| | 2 000 | 2 000 | | 580 | 580 | | 680 | 680 | | 300 | 300 |
| D | Altres ingressos financers | H | D | Mercaderies | H | D | Variació d'existències | H | D | Amortització de l'immobilitzat material | H |
| | 500 | 500 | | 4 178 | 4 178 | | 4 178 | 4 178 | | 2 800 | 2 800 |
| D | Amortització acumulada de construccions | H | D | Resultat de l'exercici | H | D | Amortització acumulada de mobiliari | H | | | |
| | 2 400 | 2 400 | | 18 380 1 702 | 16 678 | | 400 | 400 | | | |

b)

| Comptes | Sumes | | Saldos | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
| Construccions | 120 000 | | 120 000 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 40 500 | 10 200 | 30 300 | |
| Capital | | 160 000 | | 160 000 |
| Mobiliari | 8 000 | | 8 000 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | 4 000 | | 4 000 |
| Compres de mercaderies | 12 400 | | 12 400 | |
| Proveïdors | 4 000 | 12 400 | | 8 400 |
| Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 4 000 | 4 000 | — | — |
| Caixa | 5 000 | | 5 000 | |
| Vendes de mercaderies | | 12 000 | | 12 000 |
| Subministraments | 600 | | 600 | |
| Clients | 7 000 | | 7 000 | |
| Sous i salaris | 2 000 | | 2 000 | |
| SS a càrrec de l'empresa | 580 | | 580 | |
| Organismes de la SS, creditors | | 680 | | 680 |
| HP, creditora per conceptes fiscals | | 300 | | 300 |
| Altres ingressos | | 500 | | 500 |
| Mercaderies | 4 178 | | 4 178 | |
| Variació d'existències | | 4 178 | | 4 178 |
| Amortització de l'immobilitzat material | 2 800 | | 2 800 | |
| Amortització acumulada de construccions | | 2 400 | | 2 400 |
| Amortització acumulada de mobiliari | 400 | | 400 | |
| Sumes | 211 058 | 211 058 | 192 858 | 192 858 |

c)

| | | | |
|--------|----------------------------|---|--------|
| 18 380 | Resultat de l'exercici | a Compres de mercaderies | 12 400 |
| | | a Subministraments | 600 |
| | | a Sous i salaris | 2 000 |
| | | a SS, a càrrec de l'empresa | 580 |
| | | a Amortització de l'immobilitzat material | 2 800 |
| 12 000 | Vendes de mercaderies | | |
| 500 | Altres ingressos financers | | |
| 4 178 | Variació d'existències | a Resultat de l'exercici | 16 678 |

| | | | |
|---------|---|----------------------------------|---------|
| 160 000 | Capital | | |
| 4 000 | Proveïdors d'immobilitzat | | |
| 8 400 | Proveïdors | | |
| 680 | Organismes de la SS, creditors | | |
| 300 | HP, creditora per conceptes fiscals | | |
| 2 400 | Amortització acumulada de construccions | a Construccions | 120 000 |
| 400 | Amortització acumulada de mobiliari | a Bancs i institucions de crèdit | 30 300 |
| | | a Mobiliari | 8 000 |
| | | a Mercaderies | 4 178 |
| | | a Clients | 7 000 |
| | | a Caixa | 5 000 |
| | | a Resultat de l'exercici | 1 702 |

d) Mètode FIFO

| Compres | Vendes | Existències |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| 400 × 20 = 8 000 | | 400 × 20 = 8 000 |
| | 150 × 20 = 3 000 | 250 × 20 = 5 000 |
| 200 × 22 = 4 400 | | 250 × 20 = 5 000 200 × 22 = 4 400 |
| | 250 × 20 = 5 000 | 200 × 22 = 4 400 |

| | | | |
|--------|----------------------------|----------------------------------|--------|
| 18 380 | Resultat de l'exercici | a Compres de mercaderies | 12 400 |
| | | a Subministraments | 600 |
| | | a Sous i salaris | 2 000 |
| | | a SS, a càrrec de l'empresa | 580 |
| | | a Amort. l'immobilitzat material | 2 800 |
| 12 000 | Vendes de mercaderies | | |
| 500 | Altres ingressos financers | | |
| 4 400 | Variació d'existències | a Resultat de l'exercici | 16 900 |

El resultat seria $16\,900 - 18\,380 = -1\,480$

Per tant, tindria una pèrdua més gran ja que amb l'altre mètode ha perdut 1 702.

e) Balanç de situació final:

| Actiu | Patrimoni net i passiu |
|---|---|
| Actiu no corrent 125 200 | Patrimoni net. 158 298 |
| Immobilitzat material 125 200 | Capital. 160 000 |
| Construccions. 120 000 | Resultat de l'exercici <1 702> |
| Mobiliari 8 000 | Passiu no corrent 4 000 |
| Amortització acumulada de construccions <2 400> | Proveïdors d'immobilitzat. 4 000 |
| Amortització acumulada de mobiliari. <400> | Passiu corrent 9 380 |
| Actiu corrent 46 478 | Proveïdors 8 400 |
| Existències. 4 178 | Organismes SS creditors. 680 |
| Mercaderies 4 178 | HP, creditora per conceptes fiscals 300 |
| Realitzable. 7 000 | |
| Clients. 7 000 | |
| Disponible 35 300 | |
| Bancs i institucions de crèdit 30 300 | |
| Caixa. 5 000 | |
| TOTAL ACTIU 171 678 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU 171 678 |

7. Totflor, SA és una empresa distribuïdora de plantes i altres materials de jardineria. Comença el mes de maig amb el patrimoni següent (expressat en €): edifici valorat en 6 000 €; plantes i altres materials destinats a la venda, 1 500 € (10 unitats a 150€/u); diners en c/c bancari, 11 800 €; diners en efectiu, 200 €; préstec de Caixa Catalunya, 1 500 €.

Durant el mes de maig fa les operacions següents:

- Compra a Hivernaclemar, SA plantes per un import de 1 800 € (18 unitats a 100€/u), paga 800 € al comptat amb un taló bancari, i per a la resta signa dues lletres per pagar en tres i sis mesos.
- Compra terra i adob a Composit, SA per 900 € (60 unitats a 15€/u), que deixa a deure.
- Ven a Vegetals, SL 15 unitats de plantes per un import de 2 500 €. En cobra la meitat en efectiu i la resta a crèdit.
- Paga 600 € del préstec més 24 € d'interessos a través del banc.
- Compra un ordinador a MIR.NET, SA per 200 €. En paga 100 € amb un xec i deixa a deure la resta.

f) Paga la nòmina dels treballadors per 180 €. Fa una retenció del 5,4% en concepte de Seguretat Social i del 14% per IRPF. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa és de 54 €. Paga els treballadors a través del banc i deixa a deure el deute amb els organismes públics.

g) Totflor, SA paga la meitat del deute al proveïdor Hivernacle, SA per transferència bancària.

h) Paga amb un taló el deute pendent amb MIR.NET, SA.

i) Composit, SA gira lletres pel total del deute a Totflor, SA, que les torna acceptades.

j) Calcula el valor de les existències finals pel mètode FIFO.

Fes les activitats següents:

- Assentament d'obertura
- Llibre diari i llibre major
- Balanç de comprovació
- Regularització de comptes i obtenció del resultat d'exercici
- Balanç de situació i tancament de comptes

Assentament d'obertura i llibre de diari:

| | | a | | |
|--------|--------------------------------------|---|--|--------|
| 6 000 | Construccions | | | |
| 1 500 | Mercaderies | | | |
| 11 800 | Bancs i institucions de crèdit | | | |
| 200 | Caixa | a | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | 1 500 |
| | | a | Capital social | 18 000 |
| | | b | | |
| 1 800 | Compres de mercaderies | a | Bancs i institucions de crèdit | 800 |
| | | a | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 1 000 |
| | | c | | |
| 900 | Compres de mercaderies | a | Proveïdors | 900 |
| | | d | | |
| 1 250 | Caixa | | | |
| 1 250 | Clients | a | Vendes de mercaderies | 2 500 |
| | | e | | |
| 600 | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | | |
| 24 | Interessos de deutes | a | Bancs i institucions de crèdit | 624 |
| | | f | | |
| 200 | Equips per a processos d'informació | a | Proveïdors d'immobilitzat | 100 |
| | | a | Bancs i institucions de crèdit | 100 |
| | | g | | |
| 180 | Sous i salaris | a | Organismes de la SS, creditors | 63,72 |
| 54 | SS a càrrec de l'empresa | a | HP, creditora per retencions practicades | 25,20 |
| | | a | Bancs i institucions de crèdit | 145,08 |

| | | | | |
|-------|--|---|--|-------|
| | h | | | |
| 500 | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | a | Bancs i institucions de crèdit | 500 |
| | i | | | |
| 100 | Proveïdors immobilitzat | a | Bancs i institucions de crèdit | 100 |
| | j | | | |
| 900 | Proveïdors | | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 900 |
| | k | | | |
| 1 500 | Variació d'existències | | | |
| 2 200 | Mercaderies | a | Mercaderies | 1 500 |
| | | a | Variació d'existències | 2 200 |

Balanç de comprovació:

| Comptes | Sumes | | Saldos | |
|--|---------------|---------------|------------------|------------------|
| | Deure | Haver | Deutor | Creditor |
| Construccions | 6 000 | | 6 000 | |
| Mercaderies | 3 700 | 1 500 | 2 200 | |
| Bancs i institucions de crèdit | 11 800 | 2 269,08 | 9 530,92 | |
| Caixa | 1 450 | | 1 450 | |
| Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | 600 | 1 500 | | 900 |
| Capital social | | 18 000 | | 18 000 |
| Compres de mercaderies | 2 700 | | 2 700 | |
| Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 500 | 1 900 | | 1 400 |
| Proveïdors | 900 | 900 | | |
| Clients | 1 250 | | 1 250 | |
| Vendes de mercaderies | | 2 500 | | 2 500 |
| Altres despeses financeres | 24 | | 24 | |
| Equips per a processos d'informació | 200 | | 200 | |
| Proveïdors d'immobilitzat | 100 | 100 | | |
| Sous i salaris | 180 | | 180 | |
| SS a càrrec de l'empresa | 54 | | 54 | |
| Organismes de la SS, creditors | | 63,72 | | 63,72 |
| HP, creditora per retencions practicades | | 25,20 | | 25,20 |
| Variació d'existències | 1 500 | 2 200 | | 700 |
| TOTAL | 30 958 | 30 958 | 23 588,99 | 23 588,92 |

Obtenció del resultat de l'exercici:

| | | | | |
|-------|------------------------|---|--------------------------|-------|
| 2 958 | Resultat de l'exercici | a | Compres de mercaderies | 2 700 |
| | | a | Sous i salaris | 180 |
| | | a | SS a càrrec de l'empresa | 54 |
| | | a | Interessos de deutes | 24 |

| | | | | |
|-------|-------------------------|---|-------------------------------------|-------|
| 2 500 | Vendes de mercaderies | | | |
| 700 | Variació d'existències | a | Resultats de l'exercici | 3 200 |
| 72,6 | Impost sobre beneficis | a | HP, creditora per conceptes fiscals | 72,6 |
| 72,6 | Resultats de l'exercici | a | Impost sobre beneficis | 72,6 |

La suma total de les despeses ha estat de 2 958€; la dels ingressos, de 3 200€. Per tant, el resultat abans d'impostos és de 242€.

Com que l'empresa ha obtingut un benefici, s'ha d'aplicar l'impost sobre beneficis:

$$30\% \text{ de } 242 = 72,6$$

$$242 - 72,6 = 169,4$$

L'impost sobre beneficis és de 72,6€; el benefici net, 169,4€.

Major:

| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Construccions</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>6 000</td><td>6 000</td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Construccions | H | 6 000 | 6 000 | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Mercaderies</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 500</td><td>1 500</td><td></td></tr> <tr><td>2 200</td><td>2 200</td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Mercaderies | H | 1 500 | 1 500 | | 2 200 | 2 200 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Bancs i institucions de crèdit</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>11 800</td><td>800</td></tr> <tr><td></td><td>624</td></tr> <tr><td></td><td>100</td></tr> <tr><td></td><td>145,08</td></tr> <tr><td></td><td>500</td></tr> <tr><td></td><td>100</td></tr> <tr><td></td><td>9 530,92</td></tr> </tbody> </table> | Bancs i institucions de crèdit | | D | H | 11 800 | 800 | | 624 | | 100 | | 145,08 | | 500 | | 100 | | 9 530,92 | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Caixa</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>200</td><td>1 450</td><td></td></tr> <tr><td>1 250</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Caixa | H | 200 | 1 450 | | 1 250 | | |
|---|--------------------------------------|---------------|---|-------|-------|-------|---|---|--|---|---------|-------|--------|--|-----------------------|---|---|--------------------------------|-------|-------|-------|---|----------------------|---|--|--|-----|----|--------|-------|-------|-------|-----|-------|----------|--|---|-------|---|-----|-------|--|-------|--|--|
| D | Construccions | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 000 | 6 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Mercaderies | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 500 | 1 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 200 | 2 200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bancs i institucions de crèdit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 800 | 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 624 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 145,08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9 530,92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Caixa | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 | 1 450 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Deutes a ll/t amb entitats de crèdit</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>600</td><td>1 500</td></tr> <tr><td>900</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | D | H | 600 | 1 500 | 900 | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Capital</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>18 000</td><td>18 000</td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Capital | H | 18 000 | 18 000 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Compres de mercaderies</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 800</td><td>2 700</td></tr> <tr><td>900</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Compres de mercaderies | | D | H | 1 800 | 2 700 | 900 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Proveïdors, efectes comercials que cal pagar</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>500</td><td>1 000</td></tr> <tr><td>1 400</td><td>900</td></tr> </tbody> </table> | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | D | H | 500 | 1 000 | 1 400 | 900 | | | | | | | | | | | | |
| Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 600 | 1 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Capital | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 000 | 18 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Compres de mercaderies | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 800 | 2 700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 500 | 1 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 400 | 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Proveïdors</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>900</td><td>900</td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Proveïdors | H | 900 | 900 | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Clients</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 250</td><td>1 250</td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Clients | H | 1 250 | 1 250 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Vendes de mercaderies</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>2 500</td><td>2 500</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Vendes de mercaderies | | D | H | 2 500 | 2 500 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Interessos de deutes</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>24</td><td>24</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Interessos de deutes | | D | H | 24 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Proveïdors | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 900 | 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Clients | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 250 | 1 250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vendes de mercaderies | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 500 | 2 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Interessos de deutes | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Equips per a processos d'informació</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>200</td><td>200</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Equips per a processos d'informació | | D | H | 200 | 200 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Proveïdors d'immobilitzat</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>100</td><td>100</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Proveïdors d'immobilitzat | | D | H | 100 | 100 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Sous i salaris</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>180</td><td>180</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Sous i salaris | | D | H | 180 | 180 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">SS a càrrec de l'empresa</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>54</td><td>54</td><td></td></tr> </tbody> </table> | SS a càrrec de l'empresa | | D | H | 54 | 54 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Equips per a processos d'informació | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 | 200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveïdors d'immobilitzat | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sous i salaris | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 180 | 180 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SS a càrrec de l'empresa | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 | 54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Organismes de la SS, creditors</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>63,72</td><td>63,72</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Organismes de la SS, creditors | | D | H | 63,72 | 63,72 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">HP, creditora per retencions practicades</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>25,20</td><td>25,20</td><td></td></tr> </tbody> </table> | HP, creditora per retencions practicades | | D | H | 25,20 | 25,20 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Variació d'existències</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 500</td><td>700</td></tr> <tr><td>700</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Variació d'existències | | D | H | 1 500 | 700 | 700 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Resultats de l'exercici</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>2 958</td><td>3 200</td></tr> <tr><td>72,6</td><td></td></tr> <tr><td>169,4</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Resultats de l'exercici | | D | H | 2 958 | 3 200 | 72,6 | | 169,4 | | | | | | | | | | | |
| Organismes de la SS, creditors | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 63,72 | 63,72 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| HP, creditora per retencions practicades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25,20 | 25,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Variació d'existències | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 500 | 700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Resultats de l'exercici | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 958 | 3 200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 169,4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Impost sobre beneficis</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>72,6</td><td>72,6</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Impost sobre beneficis | | D | H | 72,6 | 72,6 | | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">HP, creditora per conceptes fiscals</th></tr> <tr><th>D</th><th>H</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>72,6</td><td>72,6</td><td></td></tr> </tbody> </table> | HP, creditora per conceptes fiscals | | D | H | 72,6 | 72,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Impost sobre beneficis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72,6 | 72,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| HP, creditora per conceptes fiscals | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72,6 | 72,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Balanç de situació final:

| Actiu | | Patrimoni net i passiu | |
|--|------------------|--|------------------|
| Actiu no corrent | 6 200 | Patrimoni net. | 19 168,4 |
| Immobilitzat | 6 200 | Capital. | 18 000 |
| Construccions. | 6 000 | Resultat de l'exercici | 169,4 |
| Equips per a processos d'informació. | 200 | Passiu no corrent | 900 |
| Actiu corrent | 14 430,92 | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | 900 |
| Existències. | 2 200 | Passiu corrent | 1 561,52 |
| Mercaderies | 2 200 | Proveïdors. Efectes comercials | |
| Realitzable. | 1 250 | que cal pagar | 1 400 |
| Clients. | 1 250 | Organismes de la SS, creditors | 63,72 |
| Disponible | 10 980,92 | HP, creditora per retencions | |
| Bancs i institucions de crèdit | 9 530,92 | practicades. | 25,20 |
| Caixa. | 1 450 | HP, creditora per conceptes | |
| | | fiscals | 72,6 |
| TOTAL ACTIU | 20 630,92 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 20 630,92 |

Assentament de tancament:

| | | | |
|--------|--|---------------------------------------|----------|
| 18 000 | Capital | | |
| 169,4 | Resultat de l'exercici | | |
| 900 | Deutes a ll/t amb entitats de crèdit | | |
| 1 400 | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | |
| 63,72 | Organismes de la SS creditors | | |
| 25,20 | HP, creditora per retencions practicades | | |
| 72,6 | HP, creditora per conceptes fiscals | | |
| | | a Construccions | 6 000 |
| | | a Equips per a processos d'informació | 200 |
| | | a Mercaderies | 2 200 |
| | | a Clients | 1 250 |
| | | a Caixa | 1 450 |
| | | a Bancs i institucions de crèdit | 9 530,92 |

8. Una empresa, fa tres anys, va comprar una màquina per 2 450,34 €. N'amortitza el 10 % cada any. Calcula:

a) La quantitat que amortitza cada any.

b) El valor de l'amortització acumulada després dels tres anys.

c) Si el valor comptable d'un immoble és el valor de compra menys l'amortització acumulada corresponent, quin és el valor comptable de la màquina després dels tres anys?

a) $10\% \text{ de } 2\,450,34 = 245,03$

L'amortització anual és de 245,03 €.

b) $245,03 \cdot 3 = 735,10$

L'amortització acumulada després de tres anys és de 735,10 €.

c) $2\,450,34 - 735,10 = 1\,715,24$

El valor comptable de la màquina després de tres anys és de 1 715,24 €.

9. Fes l'assentament corresponent a l'amortització del tercer any de la màquina de l'exercici anterior.

| | | | | |
|--------|---|---|--------------------------------------|--------|
| 245,03 | Amortització de l'immobilitzat material | a | Amortització acumulada de maquinària | 245,03 |
|--------|---|---|--------------------------------------|--------|

10. Una empresa comença un exercici econòmic amb mercaderies de dos tipus, A i B. El valor de les mercaderies de tipus A a l'inici és de 456,60 €, i el de les de tipus B, de 780,40 €. Al final de l'exercici s'en fa recompte i el valor de les mercaderies A és de 390,60 €, i el valor de les de tipus B, de 953,50 €.

- Totes les compres de la mercaderia A efectuades durant l'exercici han estat consumides?
- I les de la mercaderia B?
- Fes els assentaments corresponents del final de l'exercici i calcula la variació d'existències d'A i de B.
- Quin saldo té la variació d'existències d'A? Com l'interpretes?
- Quin saldo té la variació d'existències de B? Com s'interpreta?

Existències inicials d'A: 456,60 €.

Existències finals d'A: 390,60 €.

Existències inicials de B: 780,40 €.

Existències finals de B: 953,50 €.

- Sí, i a més s'han consumit mercaderies corresponents a les existències inicials.
- No, s'han deixat de consumir mercaderies de les compres per valor de 173,10 €.

c)

| | | | | |
|--------|--------------------------|---|--------------------------|--------|
| 456,60 | Variació d'existències A | a | Mercaderies A | 456,60 |
| 390,60 | Mercaderies A | a | Variació d'existències A | 390,60 |

| | | |
|----------|---------------------------------|----------|
| D | Variació d'existències A | H |
| 456,60 | | 390,60 |

| | | |
|----------|----------------------|----------|
| D | Mercaderies A | H |
| 456,60 | | 456,60 |
| 390,60 | | |

↙
Són les que tenia a l'inici de l'exercici econòmic

| | | | | |
|--------|--------------------------|---|--------------------------|--------|
| 780,40 | Variació d'existències B | a | Mercaderies B | 780,40 |
| 953,50 | Mercaderies B | a | Variació d'existències B | 953,50 |

| | | |
|----------|---------------------------------|----------|
| D | Variació d'existències B | H |
| 780,40 | | 953,50 |

| | | |
|----------|----------------------|----------|
| D | Mercaderies B | H |
| 780,40 | | 780,40 |
| 953,50 | | |

↙
Són les que tenia a l'inici de l'exercici econòmic

- Saldo deutor: 66 €. S'han consumit totes les compres i part de les existències inicials per valor de 66 €.
- Saldo creditor: 173,10 €. No s'han consumit totes les compres i n'han sobrat per valor de 173,10 €.

Comprova el teu nivell

1. Les anotacions que es fan periòdicament en el llibre diari s'anomenen:

- Comptes.
- Fets comptables.
- Assentaments.
- En el llibre diari no s'hi poden fer anotacions.

Resposta correcta: c).

2. Tots els fets comptables s'han d'anotar d'una manera o altra:

- Només al llibre diari.
- Només al llibre major.
- Al llibre diari i al llibre major.
- Cap de les anteriors.

Resposta correcta: c).

3. En el balanç de comprovació de sumes i saldos:

- a) Les sumes del deure i les de l'haver han de sumar igual.
- b) Les sumes dels saldos deutors i les dels saldos creditors han de sumar igual.
- c) Les sumes de les quatre columnes han de sumar igual.
- d) Són correctes l'a i la b.

Resposta correcta: d).

4. Les correccions i els assentaments del final de l'exercici:

- a) Es fan perquè la situació real i la comptable coincideixin.
- b) Es fan perquè, si no, sempre hi hauria pèrdues.
- c) No s'han de fer obligatòriament.
- d) Es fan perquè quadri el balanç.

Resposta correcta: a).

5. El saldo del compte de variació d'existències:

- a) És deutor quan les existències inicials de mercaderies són més grans que les existències finals.
- b) És deutor quan les existències inicials de mercaderies són menors que les finals.
- c) Com que és un compte de resultats, sempre té saldo deutor.
- d) Mai no pot tenir saldo deutor perquè és un compte d'ingressos.

Resposta correcta: a).

6. L'amortització acumulada de maquinària és un compte:

- a) D'actiu.
- b) De passiu.
- c) De despeses.
- d) D'ingressos.

Resposta correcta: b).

7. El compte de resultat de l'exercici té saldo creditor quan:

- a) Hi ha pèrdues.
- b) Hi ha guanys.
- c) Mai.
- d) Sempre.

Resposta correcta: b).

8. Quan es treu el resultat de l'exercici, l'impost sobre beneficis:

- a) Sempre s'ha de comptabilitzar.
- b) La seva comptabilització és voluntària.
- c) Només es comptabilitza quan hi ha guanys.
- d) Només es comptabilitza quan hi ha pèrdues.

Resposta correcta: c).

9. El balanç de situació final serveix per:

- a) Treure el resultat de l'exercici.
- b) Veure la situació de l'empresa al final de l'exercici.
- c) Tancar els comptes.
- d) Cap de les anteriors.

Resposta correcta: b).

10. En un balanç de situació:

- a) Només hi ha comptes d'actiu i de passiu.
- b) Els comptes d'actiu i els comptes de passiu han de sumar igual.
- c) Cal fer constar el resultat de l'exercici.
- d) Totes són correctes.

Resposta correcta: d).

Prepara les PAU

1. Una empresa comença la seva activitat el dia 1 de gener de 2012 amb un local valorat en 23000€, amb maquinària d'un valor de 10000€, mercaderies valorades en 10000€ (100 unitats a 10€/u), un ordinador de 700 € i 1700€ al banc. A més, té un programa informàtic de comptabilitat valorat en 250€.

Les operacions que realitza durant aquest mes són les següents:

- 2/1 Compra 70 unitats a 120€/u a crèdit.
- 10/1 Compra mobiliari per al despatx valorat en 3000€, dels quals paga 1000€ al comptat amb un xec i la resta els deixa a deure.
- 12/1 Paga la llum i el gas amb un xec, que valen 580€.
- 15/1 Ven mercaderies, 150 unitats, per valor de 108000€. La venda es realitza al comptat cobrant-la amb un taló bancari.
- 25/1 Paga la nòmina del personal en les condicions següents: sous bruts, 2400€; Seguretat Social de l'empresa, 300€; Seguretat Social del treballador, 150€, i retenció de l'IRPF, 330€. El pagament es fa a través del banc.
- 30/1 El proveïdor li gira lletres per valor del deute de la compra del dia 2/1.
- 31/12 Amortitza el 18,35% de la maquinària i el 2% de l'immobilitzat intangible.
- 31/12 Les existències finals de mercaderies s'han de calcular pel mètode FIFO.

Es demana fer:

- a) El llibre diari (assentament d'obertura) i el llibre major. (0,5 punt)
- b) Treure el resultat de l'exercici (si s'escau, fes la liquidació de l'impost de societats). (0,5 punt)
- c) Fer el balanç final. (0,5 punt)
- d) Tancar l'exercici. (0,5 punt)

a) Llibre de diari:

| | | | |
|---------|---|--|---------|
| | 1/1 | | |
| 23 000 | Construccions | | |
| 10 000 | Maquinària | | |
| 700 | Equips per a processos d'informació | | |
| 1 700 | Bancs i institucions de crèdit | | |
| 250 | Aplicacions informàtiques | | |
| 10 000 | Mercaderies | a Capital | 45 650 |
| | 2/1 | | |
| 8 400 | Compres de mercaderies | a Proveïdors | 8 400 |
| | 10/1 | | |
| 3 000 | Mobiliari | a Bancs i institucions de crèdit | 1 000 |
| | | a Proveïdors d'immobilitzat | 2 000 |
| | 12/1 | | |
| 580 | Subministraments | a Bancs i institucions de crèdit | 580 |
| | 15/1 | | |
| 108 000 | Bancs i institucions de crèdit | a Vendes de mercaderies | 108 000 |
| | 25/1 | | |
| 2 400 | Sous i salaris | | |
| 300 | SS a càrrec de l'empresa | a Organismes de la SS, creditors | 450 |
| | | a HP, creditora per retencions practicades | 330 |
| | | a Bancs i institucions de crèdit | 1 920 |
| | 30/1 | | |
| 8 400 | Proveïdors | a Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | 8 400 |
| | 31/12 | | |
| 5 | Amortització de l'immobilitzat intangible | a Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | 5 |
| | 31/12 | | |
| 1 835 | Amortització de l'immobilitzat material | a Amortització acumulada de maquinària | 1 835 |
| | 31/12 | | |
| 10 000 | Variació existències | a Mercaderies | 10 000 |
| | 31/12 | | |
| 2 400 | Mercaderies | a Variació d'existències | 2 400 |

Mètode FIFO

| Compres | Vendes | Existències |
|--------------------------|--|--|
| $70 \times 120 = 8\,400$ | | $100 \times 100 = 10\,000$ $70 \times 120 = 8\,400$ |
| | $100 \times 100 = 10\,000$ $50 \times 120 = 6\,000$ | $20 \times 120 = 2\,400$ |

Resultat de l'exercici:

| | | | | |
|---------|--|---|---|---------|
| | 31/12 | | | |
| 21 120 | Resultat de l'exercici | a | Compres de mercaderies | 8 400 |
| | | a | Subministraments | 580 |
| | | a | Sous i salaris | 2 400 |
| | | a | SS a càrrec de l'empresa | 300 |
| | | a | Amortització de l'immobilitzat intangible | 5 |
| | | a | Amortització de l'immobilitzat material | 1 835 |
| | | a | Variació d'existències | 7 600 |
| | 31/12 | | | |
| 108 000 | Vendes de mercaderies | a | Resultat de l'exercici | 108 000 |
| | 31/12 | | | |
| 26 064 | Impost del benefici | a | HP, creditora per conceptes fiscals | 26 064 |
| | 31/12 | | | |
| 26 064 | Resultat de l'exercici | a | Impost del benefici | 26 064 |
| | 31/12 | | | |
| 45 650 | Capital | | | |
| 2 000 | Proveïdors d'immobilitzat | | | |
| 8 400 | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | | | |
| 450 | Organismes de la SS, creditors | | | |
| 26 394 | HP, creditora per retencions practicades | | | |
| 5 | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | | | |
| 1 835 | Amortització acumulada de maquinària | | | |
| 60 816 | Resultat de l'exercici | a | Construccions | 23 000 |
| | | a | Maquinària | 10 000 |
| | | a | Mobiliari | 3 000 |
| | | a | Equips per a processos d'informació | 700 |
| | | a | Aplicacions informàtiques | 250 |
| | | a | Bancs i institucions de crèdit | 106 200 |
| | | a | Mercaderies | 2 400 |

Llibre major:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|----------|----------|--|----------|----------|---|----------|----------|--|----------|
| D | Construccions | H | D | Maquinària | H | D | Bancs i institucions de crèdit | H | D | Equips i processos d'informació | H |
| | 23 000 | 23 000 | | 10 000 | 10 000 | | 1 700 | 1 000 | | 700 | 700 |
| | | | | | | | 108 000 | 1 920 | | | |
| | | | | | | | | 580 | | | |
| | | | | | | | | 106 200 | | | |
| D | Aplicacions informàtiques | H | D | Capital social | H | D | Compres de mercaderies | H | D | Proveïdors | H |
| | 250 | 250 | | 45 650 | 45 650 | | 8 400 | 8 400 | | 8 400 | 8 400 |
| D | Mobiliari | H | D | Proveïdors d'immobilitzat | H | D | Vendes de mercaderies | H | D | Sous i salaris | H |
| | 3 000 | 3 000 | | 2 000 | 2 000 | | 108 000 | 108 000 | | 2 400 | 2 400 |
| D | SS a càrrec de l'empresa | H | D | Organismes de la SS, creditors | H | D | HP, creditora per retencions practicades | H | D | Proveïdors, efectes comercials que cal pagar | H |
| | 300 | 300 | | 450 | 450 | | 26 394 | 330 | | 8 400 | 8 400 |
| | | | | | | | | 26 064 | | | |
| D | Subministraments | H | D | Amortització de l'immobilitzat intangible | H | D | Amortització de maquinària | H | D | Amortització acumulada de l'immobilitzat material | H |
| | 580 | 580 | | 5 | 5 | | 1 835 | 1 835 | | 5 | 5 |
| D | Amortització acumulada de maquinària | H | D | Variació d'existències | H | D | Mercaderies | H | D | Resultat de l'exercici | H |
| | 1 835 | 1 835 | | 10 000 | 2 400 | | 10 000 | 10 000 | | 21 120 | 108 000 |
| | | | | | 7 600 | | | 2 400 | | 26 064 | 60 816 |
| D | Impost de beneficis | H | | | | | | | | | |
| | 26 064 | 26 064 | | | | | | | | | |

Balanç de situació final:

| Actiu | Patrimoni net i passiu |
|--|--|
| Actiu no corrent | Patrimoni net. |
| 35 110 | 106 466 |
| Immobilitzat intangible | Capital. |
| 245 | 45 650 |
| Aplicacions informàtiques | Resultat de l'exercici |
| 250 | 60 816 |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | Passiu no corrent |
| (5) | 2 000 |
| Immobilitzat material | Proveïdors d'immobilitzat. |
| 34 865 | 2 000 |
| Construccions. | Passiu corrent |
| 23 000 | 35 244 |
| Maquinària. | Proveïdors, efectes comercials a pagar |
| 10 000 | 8 400 |
| Equips per a processos d'informació | Organismes de la SS creditors |
| 700 | 450 |
| Mobiliari | HP, creditora per conceptes fiscals |
| 3 000 | 26 394 |
| Amortització acumulada de maquinària. | |
| (1 835) | |

| Actiu | Passiu |
|--|---|
| Actiu corrent 108 600 | |
| Existències 2 400 | |
| Mercaderies 2 400 | |
| Disponible 106 200 | |
| Bancs i institucions de crèdit . . . 106 200 | |
| TOTAL ACTIU 143 710 | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU 143 710 |

2. Classifica els comptes següents assenyalant si són de balanç (d'actiu o de patrimoni net i passiu) o bé de resultats (despeses o ingressos): (2 punts)

- Reserves
- Hisenda Pública, deutora
- Productes acabats
- Sous i salaris
- Capital social
- Aplicacions informàtiques
- Deutors
- Primeres matèries
- Amortitzacions de construccions
- Vendes de mercaderies
- Consum d'exploració
- Proveïdors
- Impost de societats

Reserves: balanç, patrimoni net.

Hisenda Pública deutora: balanç, actiu.

Productes acabats: balanç, actiu.

Sous i salaris: resultats, despeses.

Capital social: balanç, patrimoni net.

Aplicacions informàtiques: balanç, actiu.

Deutors: balanç, actiu.

Primeres matèries: balanç, actiu.

Amortitzacions d'immobilitzat: resultats, despeses.

Vendes: resultats, ingressos.

Consum d'exploració: resultats, despeses.

Proveïdors: balanç, passiu.

Impost de societats: resultats, despeses.

3. Respon raonadament les preguntes següents:

a) Què entens per cycle comptable? (0,5 punt)

b) Explica què és el balanç de comprovació de sumes i saldos. (0,5 punt)

c) Què vol dir que el compte Resultat de l'exercici tingui saldo deutor? (0,5 punt)

d) Quan es pot dir que el compte de variació d'existències té saldo creditor? (0,5 punt)

a) És el procés d' anotació i registre de tots els fets comptables que se succeeixen en un exercici comptable (normalment un any) amb l'objectiu d'obtenir el resultat de l'exercici i que es repeteix any rere any.

b) És un balanç que té com a finalitat comprovar que les anotacions efectuades en el llibre major a partir dels assentaments del llibre diari s'han passat correctament, i que a la vegada ens actualitza els saldos de tots els comptes.

c) Vol dir que l'empresa ha tingut pèrdues.

d) Quan les existències finals són més grans que les inicials.

4. Una empresa presenta la informació següent sobre les seves mercaderies; en té de tres tipus: R, S i T.

• De les existències R: a l'inici de l'exercici té 100 unitats valorades en 80 €; durant l'exercici en compra 50 a 100 € i en ven 40 al preu de venda, que és de 180 €.

• De les existències S: no en té en iniciar l'exercici, però en compra 200 a 90 € i en ven 90 a un preu de 300 €.

• De les existències T: comença amb 50 unitats valorades en 300 €, en compra 100 a 270 € i en ven 130 a 500 €.

Contesta les preguntes següents:

a) Totes les compres de les existències R, S i T efectuades durant l'exercici han estat consumides? (0,5 punt)

b) Calcula la variació d'existències d'R, S i T pel mètode FIFO i PMP. (0,5 punt)

c) Fes els assentaments corresponents a cada tipus d'existències del final de l'exercici i digues quina ha estat la variació d'existències. (1 punt)

a) Les existències R i S no s'han consumit del tot, mentre que les T sí que s'han consumit.

• Mètode FIFO

Existències R

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | | 100 × 80 = 8 000 |
| 50 × 100 = 5 000 | | 100 × 80 = 8 000 50 × 80 = 5 000 |
| | 40 × 80 = 3 200 | 60 × 80 = 4 800 50 × 100 = 5 000 |

Existències S

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| 200 × 90 = 18 000 | | 200 × 90 = 18 000 |
| | 90 × 90 = 8 100 | 110 × 90 = 9 900 |

Existències T

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|--------------------|--|---|
| | | 50 × 300 = 15 000 |
| 100 × 270 = 27 000 | | 50 × 300 = 15 000 100 × 270 = 27 000 |
| | 50 × 300 = 15 000 80 × 270 = 21 600 | 20 × 270 = 5 400 |

• Mètode PMP

Existències R

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | | 100 × 80 = 8 000 |
| 50 × 100 = 5 000 | | 150 × 86,67 = = 13 000,5 |
| | 40 × 86,67 = = 3 466,8 | 110 × 86,67 = = 9 533,7 |

Existències S

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| 200 × 90 = 18 000 | | 200 × 90 = 18 000 |
| | 90 × 90 = 8 100 | 110 × 90 = 9 900 |

Existències T

| Entrades/compres | Vendes/sortides | Existències |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 50 × 300 = 15 000 |
| 100 × 270 = 27 000 | | 150 × 280 = 42 000 |
| | 130 × 280 = 36 400 | 20 × 280 = 5 600 |

b)

• FIFO

| | | | |
|-------|---------------------------|---------------|-------|
| 8 000 | Variació d'existències | a Mercaderies | 8 000 |
| 9 800 | Mercaderies d'existències | a Variació | 9 800 |

VE = 1 800 (actuarà com un ingrés)

| | | | |
|-------|---------------------------|------------|-------|
| 9 900 | Mercaderies d'existències | a Variació | 9 900 |
|-------|---------------------------|------------|-------|

VE = 9 900 (actuarà com un ingrés)

| | | | |
|--------|---------------------------|---------------|--------|
| 15 000 | Variació d'existències | a Mercaderies | 15 000 |
| 5 400 | Mercaderies d'existències | a Variació | 5 400 |

VE = 9 600 (actuarà com una despesa)

• PMP

| | | | |
|---------|---------------------------|---------------|---------|
| 8 000 | Variació d'existències | a Mercaderies | 8 000 |
| 9 533,7 | Mercaderies d'existències | a Variació | 9 533,7 |

VE = 1 533,7 (actuarà com un ingrés)

| | | | | |
|-------|---------------------------|---|----------|-------|
| 9 900 | Mercaderies d'existències | a | Variació | 9 900 |
|-------|---------------------------|---|----------|-------|

VE = 9 900 (actuarà com un ingrés)

| | | | | |
|--------|---------------------------|---|-------------|--------|
| 15 000 | Variació d'existències | a | Mercaderies | 15 000 |
| 5 600 | Mercaderies d'existències | a | Variació | 5 600 |

VE = 9 400 (actuarà com una despesa)

Quan les existències inicials són més grans que les finals, el saldo de la variació d'existències s'ha d'afegir com un cost més de l'exercici ja que s'han consumit les compres més una part de les existències inicials. En cas contrari, com que quedarà per consumir una part de les compres, s'ha de compensar com una entrada, un ingrés.

5. En les qüestions següents, tria l'única resposta que consideris vàlida. Les respostes correctes sumen (0,5 punt) i les incorrectes resten (0,25 punts).

1. Els comptes d'actiu:

- a) Sempre tenen saldo deutor.
- b) Sempre tenen saldo creditor.
- c) Pot ser que tinguin saldo deutor o saldo nul.
- d) Sempre tenen saldo nul.

2. Els comptes de resultats:

- a) Han d'anar al balanç de situació final.
- b) Han d'anar al balanç de situació inicial.
- c) Mai no es posen al balanç de situació.
- d) Només es posen quan hi ha guanys.

3. En un balanç de situació final sempre:

- a) La suma de l'actiu ha de ser igual a la suma del passiu.

b) La suma del passiu ha de ser igual a la suma del patrimoni net.

c) La suma de l'actiu ha de ser igual a la suma del patrimoni net.

d) La suma de l'actiu ha de ser igual a la suma del passiu més patrimoni net.

4. Quan es fa un assentament de regularització:

a) Les despeses s'han d'anotar al deure.

b) Les despeses s'han d'anotar a l'haver.

c) Els ingressos s'han d'anotar al l'haver.

d) Cap de les respostes és correcta.

1. Resposta correcta: c).

2. Resposta correcta: c).

3. Resposta correcta: d).

4. Resposta correcta: b).