

L'empresa Recamvis FRAPA, SA presenta, el dia 01-01-04 el balanç de situació següent:

ACTIU		PASSIU	
Mobiliari	600	Capital	78.121
Maquinària	3.000	Deutes a llarg term.	1.202
Terrenys	12.020	Proveïdors	3.005
Construccions	48.080	Creditors	2.400
Mercaderies	12.020	Proveïdors, etc. a p.	1.800
Clients	2.400	HP creditora	901
Deutors	300		
Clients, efectes a cobrar	1.502		
Caixa	1.803		
Bancs	2.704		
Valors de renda fixa a ct	3.000		
TOTAL ACTIU	87.429	TOTAL PASSIU	87.429

Durant l'exercici comptable, s'han fet les operacions següents:

01-01-04: Assentament d'obertura.

02-01-04: Cobrem, en efectiu, 240 € dels deutors. Rebut núm. 234

04-01-04: Cobrem, pel banc, totes les lletres comercials que tenim al balanç inicial.

05-01-04: Comprem maquinària per 3.000 €. Factura núm. 456. Paguem la meitat en efectiu i la resta dins de 30 dies.

08-01-04: Paguem, en efectiu, 48 € en concepte de despeses de llum (fra. d'Enher núm. 6743) i 33 €, pel banc, en concepte de despeses de telèfon (fra. de telefònica núm. 221).

12-01-04: Comprem mercaderies per 1.800 € (fra. núm. 98). Paguem 120 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

15-01-04: Comprem folis per a l'oficina per un import de 180 € (fra papereria Laia núm. 12). Paguem la tercera part en efectiu i la resta dins de 30 dies.

19-01-04: Venem mercaderies per 2.400 € (fra. núm. 1). Cobrem 400 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

22-01-04: Venem mobiliari per 150 € (fra. num. 2). Cobrem 30 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

28-01-04: Facturem (fra. núm. 3) 60 € en concepte de lloguer d'un pàrquing de la nostra propietat. Cobrem 12 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

30-01-04: Tots els diners de la Caixa els ingressem en el Banc.

US DEMANEM QUE:

1. *Elaboreu el llibre de diari amb els assentaments de obertura i els assentaments de gestió. Sumeu el deure i l'haver.*
2. *Passeu les anotacions del diari al major. Sumeu els comptes, calculeu el saldo i tanqueu els comptes.*
3. *Elaboreu un balanç de comprovació de sumes i saldos.*
4. *Calculeu els guanys d'aquest exercici.*