

L'empresa PROVA AV., SA presenta, el dia 01-01-04 el balanç de situació següent:
(22) Mobiliari, 1.803,04 €; (10) Capital, ? €; (22) Maquinària, 3.005,06 €; (17) Deutes a llarg termini, 5.409,11 €; (22) Terrenys, 15.025,30 €; (40) Proveïdors, 3.005,06 €; (22) Construccions, 48.080,97 €; (41) Creditors, 2.404,05 €; (30) Mercaderies, 12.020,24 €; (40) Proveïdors, etc. a p., 1.803,04 €; (43) Clients, 2.404,05 €; (52) Prov.d'immob. c.t., 1.502,53 €; (44) Deutors, 901,52 €; (43) Clients, efectes a cobrar, 1.502,53 €; (57) Caixa, 1.803,04 €; (57) Bancs, 2.704,55 €; (22) Equips per proc. Inform, 3005,06 €

US DEMANEM QUE:

1. **Col·loqueu els números de comptes.** (1 punt)
2. **Redacteu el balanç de situació inicial, ordenat per masses patrimonial.** (1 punt)

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

01-01-04: Assentament d'obertura.

03-01-04: Comprem maquinària per 2.404,05 €. Factura núm. 456. Paguem la meitat en efectiu i la resta dins de 2 anys.

05-01-04: Comprem mercaderies per 1.202,02 € (fra. núm. 98). Paguem 120,20 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

07-01-04: Comprem folis per a l'oficina per un import de 540,91 € (fra papereria Laia núm. 12). Paguem la tercera part en efectiu i la resta dins de 30 dies.

09-01-04: Cobrem, pel banc, totes les lletres comercials que tenim al balanç inicial.

12-01-04: Cobrem, en efectiu, les factures pendents dels deutors. Rebut núm. 234.

19-01-04: Venem mercaderies per 4.808,10 € (fra. núm. 1). Cobrem 1.803,04 € en efectiu i la resta dins de 30 dies.

22-01-04: Acceptem lletres al nostre proveïdor de l'assentament del dia 05-01.

28-01-04: Facturem (fra. núm. 2) 60,10 € en concepte de lloguer d'un pàrquing de la nostra propietat. Cobrem 10,00 € 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.** (0,6 punts cada assentament, excepte l'assent. d'obertura)
2. **Passeu les anotacions del diari al major. Sumeu els comptes, calculeu el saldo i tanqueu els comptes.** (0,6 punts)
3. **Elaboreu un balanç de comprovació de sumes i saldos.** (2 punts)