

El patrimoni de l'empresa Transblanes, SA del carrer Ample 18 de Blanes (la Selva) i amb NIF 17894356-A, el dia 31 d'octubre, és el següent:

ACTIU			PASSIU		
(226)	Mobiliari	15.100	(100)	Capital	79.920
(228)	Elements de transports	36.000	(170-1)	Préstecs BBV	18.030
(300)	Mercaderies	27.045	(173-1)	Prov.im. NISSAN	12.020
(430-1)	Client FAR, SA	3.005	(400-1)	Proveïdor SAER, SL	3.005
(431)	Clients, efectes a cobrar	18.000	(401)	Proveïdors, ef. pagar	6.010
(570)	Caixa, pessetes	4.810			
(572-1)	Banc Sabadell	15.025			
TOTAL			TOTAL		118.985

1. Doneu d'alta l'empresa.
2. Doneu d'alta el pla de comptes, codificant els comptes amb tots els dígit.
3. Realitzeu l'assentament d'obertura.
4. Llistareu el pla de comptes.
5. Programareu les tecles definibles.

OPERACIONS DEL MES DE NOVEMBRE

Durant el mes de novembre realitzem les operacions següents:

- 01-11: Venem mercaderies a TALLERS BOU segons factura núm. 1846 per un import de 3.005,06 € (16 % d'IVA). Cobrem al comptat.
- 06-11: Rebem una transferència bancària núm. 3462-3 de FAR, SA per un import de 3.005 €.
- 10-11: Acceptem lletres núm. 3482 i núm. 3483 de SAER, SL per un import de 750 € cada un.
- 12-11: Lliurem xec núm. 0437821 per un import de 2.020 € al concessionari NISSAN que fa dos anys li va vendre un dels vehicles (fra. núm. 7419).
- 19-11: Venem mercaderies a VALVI, SA per un import de 15.025,30 €, segons fra. núm. 1847. Cobrament a 30, 60 i 90 dies (16 % d'IVA).
- 26-11: Comprem mercaderies a SAER, SL per un import de 5.409,11 € (16 % d'IVA), segons la factura núm. 88950. Pagament en el termini de 30 dies.
- 30-11: Comptabilitzem la nòmina del mes de novembre:
Sous bruts: 2704,55 €.
Retencions per IRPF: 375,65 €.
Seguretat social dels treballadors: 75,13 €.
El pagament del salaris es fa per transferència bancària.
La quota patronal a la Seguretat Social és de 315,53 €.

1. Comptabilitzeu els assentaments del mes de novembre.
2. Llisteu els assentaments en format de llista per fer les rectificacions necessàries..
3. Realitzeu el balanç de comprovació del mes de novembre.

OPERACIONS DEL MES DE DESEMBRE

- 05-12: Venem mercaderies a FAR,SA segons fra. núm. 1848 i girem 4 efectes de 3.485,87 € cada un. (núm. 5320, 5321, 5322, 5323) (16 % d'IVA inclòs)
- 08-12: Venem mercaderies a SERRALLARGA per un import de 6.001 € (16 % d'IVA), segons fra. 1849 i cobrem en efectiu.
- 10-12: El banc carrega en compte els efectes núm. 2810 i 2914, girats pels proveïdors i que han vençut. Import 2.404,05 €.
- 14-12: Ens arriba una factura de REPARACIONS SELVA per un import de 557,39 € (16 % d'IVA inclòs), corresponent a una reparació del vehicle de repartiment.
- 16-12: Venem mercaderies a TALLERS BOU segons factures 1850 i 1851 per uns imports de 6.010 € i 5.234,80 €, respectivament (16 % d'IVA). Cobrem mitjançant un xec de La Caixa.
- 17-12: Ingressem el xec de La Caixa al Banc de Sabadell.
- 18-12: Paguem, en efectiu, la factura núm. 9010 de PUBLICITAT IMATGE per un import de 1.603,05 € (16 % d'IVA inclòs) en concepte de publicitat.
- 21-12: Comprem en efectiu mercaderies a SAER,SL segons fra. núm 9042 per un import de 1.800 € (16 % d'IVA).
- 27-12: Pagament pel banc dels rebuts següents:
Núm. 4372 d'ENHER per subministrament de llum, 150,80 € (16 % d'IVA inclòs).
Núm. 3218 de CTNE pel subministrament de telèfon, 26,10 (16 % d'IVA inclòs).
Núm. 548 de FINQUES LES pel lloguer, 1.276 € (16 % d'IVA inclòs).
- 29-12: Paguem, en efectiu, la factura núm. 7990 de TRANSPORTS CANALETES pels transports de les nostres vendes. Import 180,30 € (16 % d'IVA).
- 30-12: Comptabilitzem la nòmina del mes de desembre:
Sous bruts: 5.108,60 € (inclou la paga extra).
Retencions per IRPF: 721,21 €.
Seguretat social dels treballadors: 147,25 €.
El pagament del salaris es fa per transferència bancària.
La quota patronal a la Seguretat Social és de 634,07 €.
- 31-12: Lliurem al proveïdor SAER,SL el xec núm. 0437822 de 6.274,57 €, que correspon a la fra. núm. 88950 del dia 26 de novembre.

4. Comptabilitzeu els assentaments del mes de desembre.

5. Llisteu els assentaments en format de llista per fer les rectificacions necessàries.

6. Realitzeu el balanç de comprovació del mes de desembre.

Assentaments previs al tancament:

A) Liquidem l'IVA del 4t trimestre.

B) Comptabilitzeu la variació d'existències si les existències finals de mercaderies són de 22.838 €.

7. Comptabilitzeu els assentaments previs al tancament.

8. Llisteu els assentaments en format de llista per fer les rectificacions necessàries.

9. Realitzeu el balanç de comprovació del mes de desembre amb els assentaments previs al tancament.

10. Llisteu els llibres següents:

Amb l'IVA:

- Llibre registre de factures emeses
- Llibre registre de factures rebudes.

Amb l'impost de societats:

- Comptes anuals (Pèrdues i guanys, Balanç i Memòria).
- Declaració anual d'operacions (D-347).

Totes les obligacions amb el registre mercantil:

Balanç de comprovació final.

Compte de resultats i balanç de situació final amb l'anàlisi econòmic i financer.

Llibre de diari oficial.

Llibre de major (un full d'exemple) i tancament de l'exercici .