

1

La comptabilitat. El cicle comptable

SUMARI

1. La comptabilitat
2. El cicle comptable

PER AL CAS PRÀCTIC DE RECAPITULACIÓ

En aquesta unitat aprendràs a:

- Analitzar l'estructura del patrimoni.
- Posar en pràctica l'equació fonamental del patrimoni.
- Comprendre el concepte i l'estructura del Balanç de situació.
- Realitzar cadascuna de les fases que formen el cicle comptable.





Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Suggeriments didàctics

L'objectiu principal d'aquesta unitat és que l'alumnat es familiaritzi amb les principals operacions relacionades amb les compres i les vendes que realitza una petita o mitjana empresa i amb els documents justificants dels quals obtenir la informació de les diverses operacions anteriorment esmentades.

En primer lloc, s'exposaran els diferents comptes que intervenen en les operacions relatives a les compres de mercaderies o altres materials que l'empresa emmagatzema i s'explicaran les normes de valoració relacionades. Es completarà l'anàlisi amb el tractament comptable dels descomptes, devolucions i ràpels derivats de les operacions relacionades amb compres. Seguint el mateix plantejament, s'analitzaran les operacions relatives a les vendes. La unitat finalitza recordant el registre comptable de l'IVA, analitzant les diverses situacions que es poden plantejar en la seva liquidació.

Al llarg de la unitat es plantegen exemples i casos pràctics solucionats, que han estat seleccionats pel que fa a nivell i contingut, per facilitar l'assimilació dels continguts per part dels estudiants.

Per treballar els continguts, es recomana recórrer a exemples reals, perquè l'alumnat identifiqui el que realitza en tot moment amb l'activitat empresarial.

Es disposa dels següents materials complementaris:

- Presentacions multimèdia en PowerPoint: per a donar suport a les explicacions a l'aula.
- Advantage: avaluacions tipus test conforme a uns criteris determinats.
- Mathew: on es troba la unitat digital i el material complementari d'aquesta unitat

A continuació, es mostra una taula resum amb tots els recursos per a aquesta unitat:

Recursos de la Unitat 1

ADVANTAGE:

- Projecte curricular i programacions d'aula.
- Presentacions multimèdia.
- Solucionari.
- Projectes finals.
- Avaluacions tipus test.

Mathew:

- Unitat digital.
- Recursos digitals:
 - Esquema inicial de la unitat.
 - Enllaços web, documents, etc.



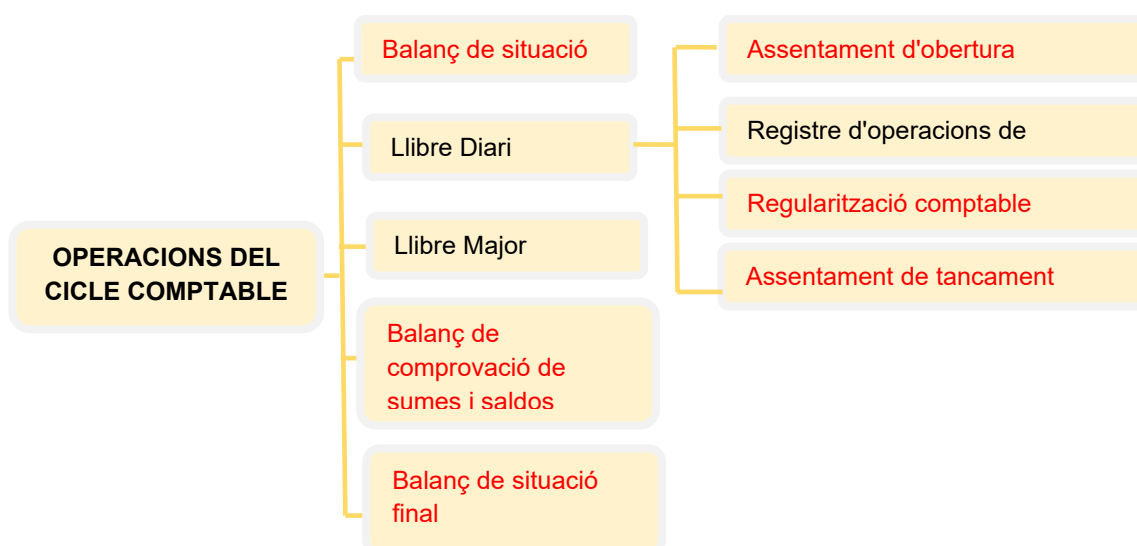
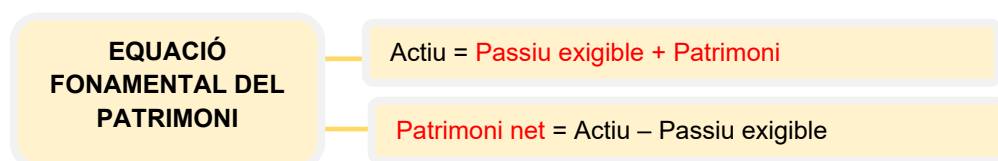
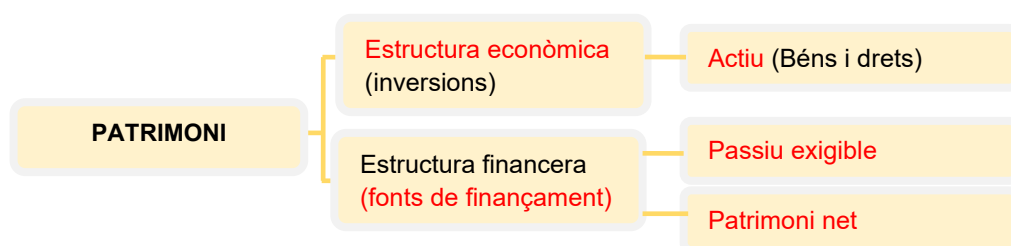
Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Resumeix

Copia i completa al teu quadern l'esquema següent sobre els continguts estudiats en aquesta unitat:

Pàgina 22





Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Resol

Pàgina 22

La comptabilitat

1. L'empresa DELICATESSEN, SA, presenta en un moment determinat els següents elements patrimonials:

- Existències al magatzem de l'article B: 6000 €.
 - Diners en caixa: 1000 €.
 - Mobiliari divers per valor de 3500 €.
 - Diners en comptes corrents: 50 000 €.
 - Cotxe d'empresa: 12 000 €.
 - Local propietat de l'empresa: 400 000 €.
 - Màquina valorada en 3000 €.
 - Programa informàtic de comptabilitat per valor de 2500 €
 - Factures pendents de pagament: 7000 €.
 - Ordinadors: 4000 €.
 - Lletres pendents de pagament: 4000 €.
 - Factures pendents de cobrament: 15 000 €.
 - Préstec amb una entitat financera per import de 180 000 € a pagar en 12 anys.
- a) Classifica els diferents elements en la seva corresponent massa i submassa patrimonial.
- b) Organitza el patrimoni de l'empresa en Actiu i Passiu, presentant-lo degudament ordenat.
- c) Determina el valor del Patrimoni net.
- d) Comprova que es compleix l'equació fonamental del patrimoni.

a)

Elements patrimonials	Massa/Submassa
Existències al magatzem	Actiu corrent/Existències
Diners en caixa	Actiu corrent/Efectiu
Mobiliari	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Diners en compte corrent	Actiu corrent/Efectiu
Cotxe d'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Local propietat de l'empresa	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Màquina	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Programa informàtic de comptabilitat	Actiu no corrent/Immobilitzat intangible
Deutes per compres de mercaderies	Passiu corrent
Ordinadors	Actiu no corrent/Immobilitzat material
Lletres pendents de pagament	Passiu corrent
Deutes per vendes de mercaderies	Actiu corrent/Deutors comercials
Préstec a pagar en 12 anys	Passiu no corrent



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

b)

ACTIU = 497 000,00 €

PASSIU EXIGIBLE = 191 000,00 €

PATRIMONI NET = 497 000,00 – 191 000,00 = 306 000,00 €

c)

En no haver-hi beneficis no distribuïts, el Patrimoni net coincideix amb el Capital social. Podem comprovar que es compleix l'equació fonamental del Patrimoni:

ACTIU = PASSIU EXIGIBLE + PATRIMONI NET

497 000,00 = 191 000,00 + 306. 000,00

d)

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	425 000,00
Immobilitzat intangible	
• (206) Aplicacions informàtiques	2500,00
Immobilitzat material	
• (211) Construccions	400 000,00
• (213) Maquinària	3000,00
• (216) Mobiliari	3500,00
• (217) Equips per a processos d'informació	4000,00
• (218) Element de transport	12 000,00
ACTIU CORRENT	72 000,00
Existències	
• (300) Article B	6000,00
Deutors comercials	
• (430) Clients	15 000,00
Efectiu	
• (570) Caixa, €	1000,00
• (572) Bancs c/c	50 000,00
TOTAL ACTIU	497 000,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	306 000,00
• (100) Capital social	306 000,00
PASSIU EXIGIBLE	191 000,00
PASSIU NO CORRENT	180 000,00
• (170) Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	180 000,00
PASSIU CORRENT	11 000,00
• (400) Proveïdors	7000,00
• (401) Proveïdors, efectes comercials a pagar	4000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	497 000,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

El cicle comptable

Pàgina 23

2. La societat CLÀUDIA, SA presenta a 31 de desembre de 20XX la següent informació relativa al seu llibre Major:

Núm. de cte.	Número del compte	Saldos	
		Deutor	Creditor
100	Capital social		368 900,00 €
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		52 000,00 €
206	Aplicacions informàtiques	3000,00 €	
210	Terrenys i béns naturals	50 000,00 €	
211	Construccions	200 000,00 €	
216	Mobiliari	40 000,00 €	
217	Equips per a processos d'informació	15 000,00 €	
218	Elements de transport	32 000,00 €	
300	Mercaderies	24 000,00 €	
400	Proveïdors		8000,00 €
410	Creditors per prestacions de serveis		2000,00 €
430	Clients	11 000,00 €	
440	Deutors	2500,00 €	
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini		1000,00 €
570	Caixa, €	8000,00 €	
572	Bancs c/c	52 000,00 €	
600	Compres de mercaderies	22 000,00 €	
610	Variació d'existències de mercaderies	3000,00 €	
622	Reparacions i conservació	1500,00 €	
624	Transports	600,00 €	
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	1900,00 €	
628	Subministraments	300,00 €	
629	Altres serveis	100,00 €	
640	Sous i salaris	10 000,00 €	
700	Vendes de mercaderies		38 000,00 €
752	Ingressos per arrendaments		3000,00 €
759	Ingressos per serveis diversos		4000,00 €
Total		476 900,00 €	476 900,00 €



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Amb la informació proporcionada, es demana:

- Regularització comptable.
- Assentament de tancament de la comptabilitat.
- Balanç de situació final.

Regularització comptable				
39 400,00	(129)	Resultat de l'exercici		
	a	(600)	Compres de mercaderies	22 000,00
		(610)	Variació d'existències de mercaderies	3000,00
		(622)	Reparacions i conservació	1500,00
		(624)	Transports	600,00
		(627)	Publicitat, propaganda i relacions públiques	1900,00
		(628)	Subministraments	300,00
		(629)	Altres serveis	100,00
		(640)	Sous i salaris	10 000,00
Regularització d'ingressos				
38 000,00	(700)	Vendes de mercaderies		
3000,00	(752)	Ingressos per arrendaments		
4000,00	(759)	Ingressos per serveis diversos		
	a	(129)	Resultat de l'exercici	45 000,00
x				



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Assentament de tancament de la comptabilitat:

Assentament d'obertura			
368 900,00	(100)	Capital social	
5600,00	(129)	Resultat de l'exercici	
52 000,00	(170)	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	
8000,00	(400)	Proveïdors	
2000,00	(410)	Creditors per prestacions de serveis	
1000,00	(523)	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	
	a	(206)	Aplicacions informàtiques 3000,00
		(210)	Terrenys i béns naturals 50 000,00
		(211)	Construccions 200 000,00
		(216)	Mobiliari 40 000,00
		(217)	Equips per a processos d'informació 15 000,00
		(218)	Elements de transport 32 000,00
		(300)	Mercaderies 24 000,00
		(430)	Clients 11 000,00
		(440)	Deutors 2500,00
		(570)	Caixa, € 8000,00
		(572)	Bancs c/c 52 000,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Balanç de situació final:

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	340 000,00
Immobilitzat intangible	
(206) Aplicacions informàtiques	3000,00
Immobilitzat material	
(210) Terrenys i béns naturals	50 000,00
(211) Construccions	200 000,00
(216) Mobiliari	40 000,00
(217) Equips per a processos d'informació	15 000,00
(218) Elements de transport	32 000,00
ACTIU CORRENT	97 500,00
Existències	
(300) Mercaderies	24 000,00
Deutors comercials	
(430) Clients	11 000,00
(440) Deutors	2500,00
Efectiu	
(570) Caixa, €	8000,00
(572) Bancs c/c	52 000,00
TOTAL ACTIU	437 500,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	374 500,00
(100) Capital social	368 900,00
(129) Resultats de l'exercici	5600,00
PASSIU NO CORRENT	52 000,00
(170) Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	52 000,00
PASSIU CORRENT	11 000,00
(400) Proveïdors	8000,00
(410) Creditors per prestacions de serveis	2000,00
(523) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	1000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	437 500,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Pàgina 24

Pràctica

1. L'empresa ALVACLA, SA presenta a 1 de gener de 20X0 els següents elements patrimonials al seu Balanç de situació:

- Terrenys i béns naturals: 78 000 €.
- Construccions: 120 000 €.
- Mobiliari: 7000 €.
- Equips per a processos d'informació: 1000 €.
- Elements de transport: 25 000 €.
- Clients: 6000 €.
- Deutors: 800 €.
- Mercaderies: 1000 unitats a 3 €/unitat.
- Caixa, €: 14 000 €.
- Bancs c/c: 42 000 €.
- Proveïdors: 3000 €.
- Creditors per prestacions de serveis: 500 €.
- Capital social: la resta.

Durant l'exercici econòmic l'empresa realitza les operacions següents (IVA 21 %):

1. Paga mitjançant el compte corrent bancari el deute amb els creditors.
2. Compra mercaderies per import de 8000 €. Paga un 25 % mitjançant transferència bancària i la resta queda pendent de pagament.
3. Se li ha carregat al compte corrent bancari 80 €, més IVA del 10 %, pel subministrament d'aigua.
4. Ven mercaderies per import de 19 200 €. Cobra 5000 € mitjançant xec i la resta queda pendent de cobrament.
5. Compra un ordinador per a l'oficina per 2000 € més IVA. Paga 500 € mitjançant xec i la resta es compromet a pagar-la al cap de 3 mesos.
6. Paga el deute dels proveïdors de l'assentament d'obertura mitjançant transferència bancària. Per avançar-se al pagament, es concedeix a l'empresa un descompte de 150 €.
7. Compra mercaderies per import de 5250 €, que queden pendents de pagament.
8. Queden pendents de pagament 200 €, més IVA, per la reparació del vehicle de l'empresa.
9. Paga mitjançant el compte corrent bancari 350 € en concepte d'impost sobre béns immobles corresponent al local on estan instal·lades les oficines de l'empresa.
10. S'han pagat pel compte corrent bancari 150 €, més IVA, pel consum de telèfon.
11. Per la realització d'un servei de transport cobra 250 €, més IVA, en efectiu.
12. Ven mercaderies per import d'11 900 €. Queden pendents de cobrament.
13. Cobra mitjançant el compte corrent bancari el deute del client de l'assentament d'obertura. Per avançar el pagament, es concedeix un descompte de 300 €.



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

14. Paga per banc la nòmina de personal, que presenta el desglossament següent:

- Sous i salaris: 4000 €.
- Seguretat Social a càrrec de l'empresa: 960 €.
- Seguretat Social a càrrec del treballador: 300 €.
- Impost sobre la renda de les persones físiques retingut: 400 €.

15. Liquida l'IVA.

16. Les existències finals de mercaderies ascendeixen a 2450 €.

Realitza el cicle comptable de l'empresa.

Balanç de situació inicial

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	231 000,00
Immobilitzat material	
(210) Terrenys i béns naturals	78 000,00
(211) Construccions	120 000,00
(216) Mobiliari	7000,00
(217) Equips per a processos d'informació	1000,00
(218) Elements de transport	25 000,00
ACTIU CORRENT	65 800,00
Existències	
(300) Mercaderies	3000,00
Deutors comercials	
(430) Clients	6000,00
(440) Deutors	800,00
Efectiu	
(570) Caixa, €	14 000,00
(572) Bancs c/c	42 000,00
TOTAL ACTIU	296 800,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	293 300,00
(100) Capital social	293 300,00
PASSIU CORRENT	3500,00
(400) Proveïdors	3000,00
(410) Creditors per prestacions de serveis	500,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	296 800,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucioniari

Llibre Diari

Assentament d'obertura

78 000,00	(210)	Terrenys i béns naturals			
120 000,00	(211)	Construccions			
7000,00	(216)	Mobiliari			
1000,00	(217)	Equips per a processos d'informació			
25 000,00	(218)	Elements de transport			
6000,00	(430)	Clients			
800,00	(440)	Deutors			
3000,00	(300)	Mercaderies			
14 000,00	(570)	Caixa, €			
42 000,00	(572)	Bancs c/c			
			a	(400)	Proveïdors 3000,00
				(410)	Creditors per prestacions de serveis 500,00
				(100)	Capital social 293 300,00
				1	
500,00	(410)	Creditors per prestacions de serveis			
			a	(572)	Bancs c/c 500,00
				2	
8000,00	(600)	Compres de mercaderies			
1680,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 8000,00)			
			a	(572)	Bancs c/c 2420,00
				(400)	Proveïdors 7260,00
				3	
80,00	(628)	Subministraments			
8,00	(472)	HP, IVA suportat (10 % s/ 80,00)			
			a	(572)	Bancs c/c 88,00
				x	



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

4					
5000,00	(572)	Bancs c/c			
18 232,00	(430)	Clients			
			a	(700)	Vendes de mercaderies 19 200,00
				(477)	HP, IVA repercutit 4032,00
					(21 % s/ 19 200,00)
5					
2000,00	(217)	Equips per a processos d'informació			
420,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 2000,00)			
			a	(572)	Bancs c/c 500,00
				(523)	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini 1920,00
6					
3000,00	(400)	Proveïdors			
			a	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat 150,00
				(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 150,00) 31,50
				(572)	Bancs c/c 2818,50
7					
5250,00	(600)	Compres de mercaderies			
1102,50	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 5250,00)			
			a	(400)	Proveïdors 6352,50
x					



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

8					
200,00	(622)	Reparacions i conservació			200,00
42,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 200,00)			42,00
			a	(410) Creditors per prestacions de serveis	
9					
350,00	(631)	Altres tributs			
			a	(572) Bancs c/c	350,00
10					
150,00	(629)	Altres serveis			
31,50	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 150,00)			
			a	(572) Bancs c/c	181,50
11					
302,50	(570)	Caixa, €			
			a	(759) Ingressos per serveis diversos	250,00
				(477) HP, IVA repercutit (21 % s/ 250,00)	52,50
12					
14 399,00	(430)	Clients			
			a	(700) Vendes de mercaderies	11 900,00
13					
300,00	(706)	Descomptes sobre vendes per pagament immediat			
63,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 300,00)			
5637,00	(572)	Bancs c/c			
			a	(430) Clients	6000,00
x					



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

14					
4000,00	(640)	Sous i salaris			
960,00	(642)	Seguretat Social a càrrec de l'empresa			
			a	(476)	Organismes de la Seguretat Social, creditors (960,00 + 300,00) 1260,00
				(4751)	HP, creditora per retencions practicades 400,00
				(572)	Bancs c/c 3300,00
15					
6520,50	(477)	HP, IVA repercutit			
			a	(472)	HP, IVA suportat 3252,50
				(4750)	HP, creditora per IVA 3268,00
16					
3000,00	(610)	Variació d'existències de mercaderies			3000,00
			a	(300)	Mercaderies
x					
2450,00	(300)	Mercaderies			
			a	(610)	Variació d'existències de mercaderies 2450,00
x					



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Regularització de despeses				
19 840,00	(129)	Resultat de l'exercici		
	a	(600)	Compres de mercaderies	13 250,00
		(628)	Subministraments	80,00
		(622)	Reparacions i conservació	200,00
		(640)	Sous i salaris	4000,00
		(642)	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	960,00
		(706)	Descomptes sobre vendes per pagament immediat	300,00
		(629)	Altres serveis	150,00
		(631)	Altres tributs	350,00
		(610)	Variació d'existències de mercaderies	550,00
Regularització d'ingressos				
31 100,00	(700)	Vendes de mercaderies		
250,00	(759)	Ingressos per serveis diversos		
150,00	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat		
	a	(129)	Resultat de l'exercici	31 500,00
x				



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Assentament de tancament			
293 300,00	(100)	Capital social	
13 612,50	(400)	Proveïdors	
242,00	(410)	Creditors per prestacions de serveis	
1920,00	(523)	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	
3268,00	(4750)	HP creditora per IVA	
400,00	(4751)	HP, creditora per retencions practicades	
1260,00	(476)	Organismes de la Seguretat Social, creditors	
11 660,00	(129)	Resultat de l'exercici	
a	(210)	Terrenys i béns naturals	78 000,00
	(211)	Construccions	120 000,00
	(216)	Mobiliari	7000,00
	(218)	Elements de transport	25 000,00
	(430)	Clients	32 631,00
	(440)	Deutors	800,00
	(300)	Mercaderies	2450,00
	(570)	Caixa, €	14 302,50
	(572)	Bancs c/c	42 479,00
	(217)	Equips per a processos d'informació	3000,00
x			



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Balanç de situació

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	233 000,00
Immobilitzat material	
(210) Terrenys i béns naturals	78 000,00
(211) Construccions	120 000,00
(216) Mobiliari	7000,00
(217) Equips per a processos d'informació	3000,00
(218) Elements de transport	25 000,00
ACTIU CORRENT	92 662,50
Existències	
(300) Mercaderies	2450,00
Deutors comercials	
(430) Clients	32 631,00
(440) Deutors	800,00
Efectiu	
(570) Caixa, €	14 302,50
(572) Bancs c/c	42 479,00
TOTAL ACTIU	325 662,50
PATRIMONI NET i PASSIU	
PATRIMONI NET	304 960,00
(100) Capital social	293 300,00
(129) Resultat de l'exercici	11 660,00
PASSIU CORRENT	20 702,50
(400) Proveïdors	13 612,50
(410) Creditors per prestacions de serveis	242,00
(4750) Hisenda pública, creditora per IVA	3268,00
(4751) HP, creditora per retencions practicades	400,00
(476) Organismes de la Seguretat Social, creditors	1260,00
(523) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	1920,00
TOTAL PATRIMONI NET i PASSIU	325 662,50



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Llibre Major

D	(100) Capital social	H	D	(129) Resultat de l'exercici	H
	(C) 293 300,00	293 300,00 (A)		RG) 19 840,00 (C) 11 660,00	31 500,00 (RI)
	293 300,00	293 300,00		31 500,00	31 500,00

D	(210) Terrenys i béns naturals	H	D	(211) Construccions	H
	(A) 78 000,00	78 000,00 (C)		(A) 120 000,00	(A) 120 000,00
	78 000,00	78 000,00		120 000,00	120 000,00

D	(216) Mobiliari	H	D	(217) Equips per a processos d'informació	D
	(A) 7000,00	7000,00		(A) 1000,00 (5) 2000,00	3000,00 (C)
	7000,00	7000,00		3000,00	3000,00

D	(218) Elements de transport	H	D	(300) Mercaderies	H
	(A) 25 000,00	25 000,00 (C)		(A) 3000,00 (16) 2450,00	3000,00 (16) 2450,00 (C)
	25 000,00	25 000,00		5450,00	5450,00

D	(400) Proveïdors	H	D	(410) Creditors per prestacions de serveis	H
	(6) 3000,00 (C) 13 612,50	3000,00 (A) 7260,00 (2) 6352,50 (7)		(1) 500,00 (C) 242,00	500,00 (A) 242,00 (8)
	16 612,50	16 612,50		742,00	742,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

(430) Clients			(440) Deutors		
D		H	D		D
	(A) 6000,00	6000,00 (13)		(A) 800,00	800,00 (C)
	(4) 18 232,00	32 631,00 (C)			
	(12) 14 399,00				
	38 631,00	38 631,00		800,00	800,00
(472) HP, IVA suportat			(4750) Hisenda pública, creditora per IVA		
D		H	D		H
	(2) 1680,00	31,50 (6)		(C) 3268,00	3268,00 (15)
	(3) 8,00	3252,50 (15)			
	(5) 420,00				
	(7) 1102,50				
	(8) 42,00				
	(10) 31,50				
	3284,00	3284,00		3268,00	3268,00
(4751) HP, creditora per retencions practicades			(476) Organismes de la Seguretat Social, creditors		
D		H	D		D
	(C) 400,00	400,00 (14)		(C) 1260,00	1260,00 (14)
	400,00	400,00		1260,00	1260,00
(477) HP, IVA repercutit			(523) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini		
D		H	D		H
	(13) 63,00	4032,00 (4)		(C) 1920,00	1920,00 (5)
	(15) 6520,50	52,50 (11)			
		2499,00 (12)			
	6583,50	6583,50		1920,00	1920,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

D		(570) Caixa, €	H			D	(572) Bancs c/c	H
(A) 14 000,00		14 302,50 (C)		(A) 42 000,00		500,00 (1)		
(11) 302,50				(4) 5000,00		2420,00 (2)		
				(13) 5637,00		88,00 (3)		
						500,00 (5)		
						2818,50 (6)		
						350,00 (9)		
						181,50 (10)		
						3300,00 (14)		
						42 479,00 (C)		
14 302,50		14 302,50		52 637,00		52 637,00		

D		(600) Compres de mercaderies	H			D	(606) Descomptes sobre compres per pagament immediat	H
(2) 8000,00		13 250,00 (RG)		(RI) 150,00		150,00 (6)		
(7) 5250,00								
13 250,00		13 250,00		150,00		150,00		

D		(610) Variació d'existències de mercaderies	H			D	(622) Reparacions i conservació	H
(16) 3000,00		2450,00 (16)		(8) 200,00		200,00 (RG)		
		550,00 (RG)						
3000,00		3000,00		200,00		200,00		

D		(628) Subministraments	H			D	(629) Altres serveis	H
(3) 80,00		2450,00 (16)		(10) 150,00		150,00 (RG)		
		550,00 (RG)						
80,00		3000,00		150,00		150,00		

D		(631) Altres tributs	H			D	(640) Sous i salaris	H
(9) 350,00		350,00 (RG)		(14) 4000,00		4000,00 (RG)		
350,00		350,00		4000,00		4000,00		



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

D	(642) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	H	D	(700) Vendes de mercaderies	H
(14) 960,00	960,00 (RG)		(RI) 31 100,00	19 200,00 (4)	
				11 900,00 (12)	
960,00	960,00		31 100,00	31 100,00	

D	(706) Descomptes sobre vendes per pagament immediat	H	D	(759) Ingressos per serveis diversos	H
(13) 300,00	300,00 (RG)		(RI) 250,00	250,00 (11)	
300,00	300,00		250,00	250,00	



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

NÚM. CTE.	NOM DE COMPTE	SUMES		SALDOS	
		DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
100	Capital social	0,00 €	293 300,00 €	0,00 €	293 300,00 €
210	Terrenys i béns naturals	78 000,00 €	0,00 €	78 000,00 €	0,00 €
211	Construccions	120 000,00 €	0,00 €	120 000,00 €	0,00 €
216	Mobiliari	7000,00 €	0,00 €	7000,00 €	0,00 €
217	Equips per a processos d'informació	3000,00 €	0,00 €	3000,00 €	0,00 €
218	Elements de transport	25 000,00 €	0,00 €	25 000,00 €	0,00 €
300	Mercaderies	5450,00 €	3000,00 €	2450,00 €	0,00 €
400	Proveïdors	3000,00 €	16 612,50 €	0,00 €	13 612,50 €
410	Creditors per prestació de serveis	500,00 €	742,00 €	0,00 €	242,00 €
430	Clients	38 631,00 €	6000,00 €	32 631,00 €	0,00 €
440	Deutors	800,00 €	0,00 €	800,00 €	0,00 €
472	HP, IVA suportat	3284,00 €	3284,00 €	0,00 €	0,00 €
4750	HP, creditora per IVA	0,00 €	3268,00 €	0,00 €	3268,00 €
4751	HP, creditora per retencions practicades	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €
476	Organismes de la Seguretat Social, creditors	0,00 €	1260,00 €	0,00 €	1260,00 €
477	HP, IVA repercutit	6583,50 €	6583,50 €	0,00 €	0,00 €
523	Proveïdors d'immobilitzat a c/t	0,00 €	1920,00 €	0,00 €	1920,00 €
570	Caixa, €	14 302,50 €	0,00 €	14 302,50 €	0,00 €
572	Bancs c/c	52 637,00 €	10 158,00 €	42 479,00 €	0,00 €
600	Compres de mercaderies	13 250,00 €	0,00 €	13 250,00 €	0,00 €
606	Descomptes sobre compres per pagament immediat	0,00 €	150,00 €	0,00 €	150,00 €
610	Variació d'existència de mercaderies	3000,00 €	2450,00 €	550,00 €	0,00 €
622	Reparacions i conservació	200,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €
628	Subministraments	80,00 €	0,00 €	80,00 €	0,00 €
629	Altres serveis	150,00 €	0,00 €	150,00 €	0,00 €
631	Altres tributs	350,00 €	0,00 €	350,00 €	0,00 €
640	Sous i salaris	4000,00 €	0,00 €	4000,00 €	0,00 €
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	960,00 €	0,00 €	960,00 €	0,00 €
700	Vendes de mercaderies	0,00 €	31 100,00 €	0,00 €	31 100,00 €
706	Descomptes sobre vendes per pagament immediat	300,00 €	0,00 €	300,00 €	0,00 €
759	Ingressos per serveis diversos	0,00 €	250,00 €	0,00 €	250,00 €
TOTAL		380 478,00 €	380 478,00 €	345 502,50 €	345 502,50 €



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Pàgina 25

Cas pràctic de recapitulació

L'empresa JJP, SA, presenta en el seu Balanç de situació els següents elements patrimonials:

- L'edifici en el qual està ubicada l'empresa està valorat en 32 000 €, dels quals el 10 % correspon al valor del terreny.
- L'empresa posseeix un element de transport valorat en 40 000 €.
- El mobiliari de l'oficina està valorat en 20 000 €.
- El valor dels equips informàtics puja a 4600 €.
- Les existències de mercaderies al magatzem assoleixen un valor de 12 000 €.
- Té pendent de cobrament deutes de clients per un import de 8000 €.
- Té pendent de pagament als seus proveïdors 6000 €.
- Els diners depositat a la caixa de l'empresa sumen 17 000 €.
- Té un compte corrent amb 36 000 €.

Durant l'exercici l'empresa realitza les següents operacions (IVA 21 %):

1. Compra mercaderies per un import de 16 000 €. Paga un 25 % del deute mitjançant transferència bancària i la resta queda pendent de pagament.
2. Paga per banc la factura del consum elèctric que puja 400 €.
3. Paga per banc la nòmina del personal que presenta el desglossament següent:
 - Sous i salaris: 3000 €.
 - Seguretat Social a càrrec de l'empresa: 720 €.
 - Seguretat Social a càrrec del treballador: 220 €.
 - Impost sobre la renda de les persones físiques retingut: 300 €.
4. Ven mercaderies per un import de 28 000 €. Cobra un 25 % del deute pel banc i la resta queda pendent de cobrament.
5. Per un informe realitzat per a una altra empresa, no sent aquesta l'activitat principal de l'empresa, presenta factura per un import de 800 €. El cobrament es realitzarà a 30 dies.
6. Cobra el deute del client del punt 4 a través del banc, concedint-li un descompte per pagament immediat de 500 €.
7. Pel volum d'operació li concedeixen a l'empresa un descompte de 400 €.
8. Compra material d'oficina divers pel consum per un import de 500 €. El pagament es realitzarà a 30 dies.
9. Cobra mitjançant el compte corrent bancari el deute del client de l'assentament d'obertura.
10. Per serveis de mediació realitzats de manera accidental cobra 400 € en efectiu.
11. Al tancament de l'exercici es valoren les existències finals de mercaderies al magatzem per 4000 €.
12. Liquida l'IVA.

Realitza el cicle comptable de l'empresa.



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Balanç de situació inicial

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	384 600,00
Immobilitzat material	
(210) Terrenys i béns naturals	
(211) Construccions	32 000,00
(216) Mobiliari	288 000,00
(217) Equips per a processos d'informació	20 000,00
(218) Elements de transport	4600,00
	40 000,00
ACTIU CORRENT	73 000,00
Existències	
(300) Mercaderies	12 000,00
Deutors comercials	
(430) Clients	8000,00
Efectiu	
(570) Caixa, €	17 000,00
(572) Bancs c/c	36 000,00
TOTAL ACTIU	457 600,00
PATRIMONI NET I PASSIU	
PATRIMONI NET	451 600,00
(100) Capital social	451 600,00
PASSIU CORRENT	6000,00
(400) Proveïdors	6000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	457 600,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Assentament d'obertura					
32 000,00	(210)	Terrenys i béns naturals			
288 000,00	(211)	Construccions			
20 000,00	(216)	Mobiliari			
4600,00	(217)	Equips per a processos d'informació			
40 000,00	(218)	Elements de transport			
12 000,00	(300)	Mercaderies			
8000,00	(570)	Caixa, €			
17 000,00	(572)	Bancs c/c			
			a	(100)	Capital social
				(400)	Proveïdors
					451 600,00
					6000,00
x					
1					
16 0000,00	(600)	Compres de mercaderies			
3360,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/16 000,00)			
			a	(572)	Bancs c/c
				(400)	Proveïdors
					4840,00
					14 520,00
2					
400,00	(628)	Subministraments			
84,00	(472)	HP, IVA suportat (21% s/ 400,00)			
			a	(572)	Bancs c/c
					484,00
3					
3000,00	(640)	Sous i salaris			
720,00	(642)	Seguretat Social a càrrec de l'empresa			
			a	(476)	Organismes de la Seguretat Social, creditors (720,00 + 220,00)
				(4751)	HP, creditora per retencions practicades
				(572)	Bancs c/c
					940,00
					300,00
					2480,00
x					



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

4

8470,00	(572)	Bancs c/c		
25 410,00	(430)	Clients		
	a	(700) Vendes de mercaderies		28 000,00
		(477) HP, IVA repercutit (21% s/ 28 000,00)		5880,00

5

968,00	(440)	Deutors		
	a	(759) Ingressos per serveis diversos		800,00
		(477) HP, IVA repercutit (21% s/ 800,00)		168,00

6

500,00	(706)	Descomptes sobre vendes per ràpid pagament		
105,00	(477)	HP, IVA repercutit (21% s/ 500,00)		
24 805,00	(572)	Bancs c/c		
	a	(430) Clients		25 410,00

7

484,00	(400)	Proveïdors		
	a	(609) "Rappels" per compres		400,00
		(472) HP, IVA suportat (21% s/ 400,00)		84,00

8

500,00	(629)	Altres serveis		
105,00	(472)	HP, IVA suportat (21% s/ 500,00)		
	a	(410) Creditors per prestacions de serveis		605,00

9

8000,00	(572)	Bancs c/c		
	a	(430) Clients		8000,00

10

484,00	(570)	Caixa, €		
	a	(754) Ingressos per comissions		400,00
		(477) HP, IVA ingressos per comissions (21% s/ 400,00)		84,00

x



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

11			
12 000,00	(610)	Variació d'existències de mercaderies	
	a	(300) Mercaderies	12 000,00

x			
4000,00	(300)	Mercaderies	
	a	(610) Variació d'existències de mercaderies	4000,00

12			
6027,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(472) HP, IVA suportat	3465,00
		(4750) HP, creditora per IVA	2562,00
x			

Regularització de despeses			
29 120,00	(129)	Resultat de l'exercici	
	a	(600) Compres de mercaderies	16000,00
		(610) Variació d'existències de mercaderies	8000,00
		(628) Subministraments	400,00
		(629) Altres serveis	500,00
		(640) Sous i salaris	3000,00
		(642) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	720,00
		(706) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	500,00

Regularización de ingresos			
400,00	(609)	"Rappels" per compres	
28 000,00	(700)	Vendes de mercaderies	
400,00	(754)	Ingressos per comissions	
800,00	(759)	Ingressos per serveis diversos	
	a	(129) Resultat de l'exercici	29 600,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Assentament de tancament

451 600,00	(100)	Capital social	
20 036,00	(400)	Proveïdors	
605,00	(410)	Creditors per prestacions de serveis	
2562,00	(4750)	Hisenda pública, creditora per IVA	
300,00	(4751)	HP, creditora per retencions practicades	
940,00	(476)	Organismes de la Seguretat Social, creditors	
480,00	(129)	Resultat de l'exercici	
	a (210)	Terrenys i béns naturals	32 000,00
	(211)	Construccions	288 000,00
	(216)	Mobiliari	20 000,00
	(217)	Equips per a processos d'informació	4600,00
	(218)	Elements de transport	40 000,00
	(300)	Mercaderies	4000,00
	(440)	Deutors	968,00
	(570)	Caixa, €	17 484,00
	(572)	Bancs c/c	69 471,00

x



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Balanç de situació final

ACTIU	
ACTIU NO CORRENT	384 600,00
Inmovilizat material	
(210) Terrenys i béns naturals	32 000,00
(211) Construccions	288 000,00
(216) Mobiliari	20 000,00
(217) Equips per a processos d'informació	4600,00
(218) Elements de transport	40 000,00
ACTIU CORRIENT	91 923,00
Existències	
(300) Mercaderies	4000,00
Deutors comercials	
(440) Deutors	968,00
Efectivo	
(570) Caixa, €	17 484,00
(572) Bancs c/c	69 471,00
TOTAL ACTIU	476 523,00
PATRIMONI NET Y PASSIU	
PATRIMONI NET	452 080,00
(100) Capital social	451 600,00
(129) Resultat de l'exercici	480,00
PASIVO CORRIENTE	24 443,00
(400) Proveïdors	20 036,00
(410) Creditors per prestacions de serveis	605,00
(4750) HP creditora per IVA	2562,00
(4751) HP, creditora per retencions practicades	300,00
(476) Organismes de la SS, creditors	940,00
TOTAL PATRIMONI NET i PASSIU	476 523,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Libro Mayor

D	(100) Capital social		H	D	(129) Resultat de l'exercici		H
	(C) 451 600,00	451 600,00 (A)			(RG) 29 120,00	29 600,00 (RI)	
	451 600,00	451 600,00			(C) 480,00		
					29 600,00	29 600,00	
D	(210) Terrenys i béns naturals		H	D	(211) Construccions		H
	(A) 32 000,00	32 000,00 (C)			(A) 288 000,00	288 000,00 (C)	
	32 000,00	32 000,00			288 000,00	288 000,00	
D	(216) Mobiliari		H	D	(217) Equips per a processos d'informació		H
	(A) 20 000,00	20 000,00 (C)			(A) 4600,00	4600,00 (C)	
	20 000,00	20 000,00			4600,00	4600,00	
D	(218) Elements de transport		H	D	(300) Mercaderies		H
	(A) 40 000,00	40 000,00 (C)			(A) 12 000,00	12000,00 (11)	
	40 000,00	40 000,00			(11) 4000,00	4000,00 (C)	
					16 000,00	16 000,00	
D	(400) Proveïdors		H	D	(410) Creditors per prestacions de serveis		H
	(7) 484,00	6000,00 (A)			(C) 605,00	605,00 (8)	
	(C) 20 036,00	14 520,00 (1)			605,00	605,00	
	20 520,00	20 520,00					
D	(430) Clients		H	D	(440) Deutors		H
	(A) 4000,00	12 705,00 (6)			(5) 968,00	968,00 (C)	
	(4) 12 705,00	4000,00 (9)			968,00	968,00	
	16 705,00	16 705,00					
D	(472) HP, IVA suportat		H	D	(4750) HP, creditora per por IVA		H
	(1) 3360,00	84,00 (7)			(C) 2562,00	2562,00 (12)	
	(2) 84,00	1732,50 (12)			2562,00	2562,00	
	(8) 105,00						
	3549,00	3465,00					



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

D	(4751) HP, Creditora per retencions practacades	H	D	(476) Organismes de la Seguretat Social, creditors	H
	(C) 300,00	300,00 (3)		(C) 940,00	940,00 (3)
	300,00	300,00		940,00	940,00

D	(477) HP, IVA repercutit	H	D	(570) Caixa, €	H
	(6) 105,00	5880,00 (4)		(A) 17 000,00	17 484,00 (C)
	(12) 6027,00	168,00 (5)		(10) 484,00	
		84,00 (10)		17 484,00	17 484,00
	6132,00	6132,00			

D	(572) Bancs c/c	H	D	(600) Compres de Mercaderies	H
	(A) 36 000,00	4840,00 (1)		(1) 16 000,00	16 000,00 (RG)
	(4) 8470,00	484,00 (2)		16 000,00	16 000,00
	(6) 24 805,00	2480,00 (3)			
	(9) 8000	69 471,00 (C)			
	77 275,00	77 275,00			

D	(609) "Ràpels" pEr Compres	H	D	(610) Variació de Existències de Mercaderies	H
	(RI) 400,00	400,00 (7)		(11) 12 000,00	4000,00 (11)
	400,00	400,00			8000,00 (RG)
				12 000,00	12 000,00

D	(628) Subministraments	H	D	(629) Altres serveis	H
	(2) 400,00	400,00 (RG)		(8) 500,00	500,00 (RG)
	400,00	400,00		500,00	500,00

D	(640) Sous i salaris	H	D	(642) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	H
	(3) 3000,00	3000,00 (RG)		(3) 720,00	720,00 (RG)
	3000,00	3000,00		720,00	720,00



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

D	(700) Ventas de mercaderies	H
	(RI) 18 000,00	28 000,00 (4)
	<u>28 000,00</u>	<u>28 000,00</u>

D	(706) Descomptes sobre vendes per aviat pago	H	D	(754) Ingressos per comissions	H
	(6) 500,00	500,00 (RG)		(RI) 400,00	400,00 (10)
	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>		<u>400,00</u>	<u>400,00</u>

D	(759) Ingressos per serveis diversos	H
	(RI) 800,00	800,00 (5)
	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Balanç de comprovació de sumes i saldos

NÚM. CTE.	NOM DE COMPTE	SUMES		SALDOS	
		DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
100	Capital social	0,00 €	451 600,00 €	0,00 €	451 600,00 €
210	Terrenys i béns naturals	32 000,00 €	0,00 €	32 000,00 €	0,00 €
211	Construccions	288 000,00 €	0,00 €	288 000,00 €	0,00 €
216	Mobiliari	20 000,00 €	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €
217	Equips per a processos d'informació	4600,00 €	0,00 €	4.600,00 €	0,00 €
218	Elements de transport	40 000,00 €	0,00 €	40 000,00 €	0,00 €
300	Mercaderies	16 000,00 €	12 000,00 €	4 000,00 €	0,00 €
400	Proveïdors	484,00 €	20 520,00 €	0,00 €	20 036,00 €
410	Creditors per prestacions de serveis	0,00 €	605,00 €	0,00 €	605,00 €
430	Clients	33 410,00 €	33 410,00 €	0,00 €	0,00 €
440	Deutors	968,00 €	0,00 €	968,00 €	0,00 €
472	HP, IVA suportat	3549,00 €	3.549,00 €	0,00 €	0,00 €
4750	HP, creditora per IVA	0,00 €	2.562,00 €	0,00 €	2562,00 €
4751	HP, Creditora per retencions practicades	0,00 €	300,00 €	0,00 €	300,00 €
476	Organismes de la Seguretat Social, creditors	0,00 €	940,00 €	0,00 €	940,00 €
477	HP, IVA repercutit	6132,00 €	6132,00 €	0,00 €	0,00 €
570	Caixa, €	17 484,00 €	0,00 €	17 484,00 €	0,00 €
572	Bancs c/c	77 275,00 €	7804,00 €	69 471,00 €	0,00 €
600	Compres de Mercaderies	16 000,00 €	0,00 €	16 000,00 €	0,00 €
609	Ràpels per compres	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €
610	Variació de Existències de mercaderies	12 000,00 €	4000,00 €	8000,00 €	0,00 €
628	Subministraments	400,00 €	0,00 €	400,00 €	0,00 €
629	Otros servicios	500,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €
640	Sous i salaris	3 000,00 €	0,00 €	3000,00 €	0,00 €
642	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	720,00 €	0,00 €	720,00 €	0,00 €
700	Vendes de Mercaderies	0,00 €	28 000,00 €	0,00 €	28 000,00 €
706	Descomptes sobre vendes per aviat pago	500,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €
754	Ingressos per comissions	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €
759	Ingressos per serveis diversos	0,00 €	800,00 €	0,00 €	800,00 €
TOTAL		573 022,00 €	573 022,00 €	505 643,00 €	505 643,00 €



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

Pàgina 26

Posa't a prova

Anota al teu quadern la resposta correcta.

1. El patrimoni està format:

- a) Pel conjunt d'obligacions d'una empresa.
- b) Pel conjunt de béns d'una empresa.
- c) Pel conjunt de drets d'una empresa.
- d) **Pel conjunt de béns, drets i obligacions d'una empresa.**

2. L'estructura econòmica de l'empresa està formada:

- a) Pel Patrimoni net de l'empresa.
- b) Per les obligacions de l'empresa.
- c) **Pels béns i drets de l'empresa.**
- d) Pels béns, drets i obligacions de l'empresa.

3. El Passiu:

- a) **És l'estructura financera de l'empresa.**
- b) Està format pels béns de l'empresa.
- c) És l'estructura econòmica de l'empresa.
- d) És el capital de l'empresa.

4. Formen el Patrimoni net:

- a) Els béns sense tenir en compte els drets i les obligacions.
- b) **Els béns i drets deduint-los les obligacions.**
- c) El Passiu exigible i el Passiu no exigible.
- d) Els béns, els drets i les obligacions.

5. Indica quina de les següents afirmacions és la correcta:

- a) L'immobilitzat material es considera Actiu corrent.
- b) El Patrimoni net sempre és igual al Capital.
- c) **L'Actiu està constituït per inversions.**
- d) El Capital s'obté en sumar els béns i drets i restar-li les obligacions.

6. El Balanç de situació inicial:

- a) És exactament igual que l'Inventari.
- b) **Ha de coincidir amb el Balanç de situació final a 31 de desembre de l'any anterior.**
- c) S'efectua al final de cada exercici comptable.
- d) Totes les respostes són correctes.

7. Pel que fa a la regularització comptable:

- a) El seu objectiu és el càlcul del resultat obtingut per l'empresa.
- b) Hi intervenen els comptes de gestió.
- c) Es realitza generalment amb data 31 de desembre.
- d) **Totes les respostes són correctes.**

8. Les despeses relatives a les comunicacions de l'empresa (telèfon, fax, correu, etc.), s'hauran de comptabilitzar al compte:

- a) Subministraments.
- b) Serveis de professionals independents.
- c) **Altres serveis.**
- d) Totes les respostes són incorrectes.



Unitat 1 La comptabilitat. El cicle comptable

Solucionari

9. El Balanç de comprovació de sumes i saldos:

- a) Se sol realitzar cada mes o cada 3 mesos.
- b) Té com a finalitat verificar que no han existit errors en transcriure les quantitats del llibre Diari al llibre Major.
- c) Té una funció informativa.
- d) **Totes les respostes són correctes.**

10. Pel que fa a l'assentament d'obertura:

- a) S'hi col·locaran els comptes d'Actiu a l'Haver i els comptes de Patrimoni net i Passiu al Deure.
- b) **Registra la situació de partida que presenten els diferents elements patrimonials.**
- c) No cal traslladar les seves dades al llibre Major.
- d) A partir de les seves dades s'elaborarà el Balanç de situació inicial.