



Projecte final 1

Les operacions corrents a l'empresa

L'empresa JJP, SA presenta a 1 de gener de 20X0 els següents comptes en el seu Balanç de situació:

- Terrenys i béns naturals: 80000 €.
- Construccions: 100000 €.
- Mobiliari: 12000 €.
- Equips per a processos d'informació: 6000 €.
- Article A: 3000 unitats a 2 €/unitat.
- Diners en caixa: 10000 €.
- Banc Urgell: 100000 €.
- Capital social: la resta.

Durant l'exercici econòmic l'empresa realitza les operacions següents:

1. 08/01/20X0. Compra de l'article A a CLAUDIASA, segons factura núm. 20.
2. 26/01/20X0. LA GOTA envia la factura pel subministrament d'aigua.
3. 06/02/20X0. El Banc Urgell remet a l'empresa el càrrec per domiciliació corresponent a la factura de l'aigua.
4. 08/02/20X0. Paga mitjançant xec del Banc Urgell la factura núm. 20 a CLAUDIASA. Dos dies més tard rep el corresponent justificant de pagament del Banc Urgell.
5. 25/02/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 1.
6. 25/02/20X0. Els transports de la venda anterior els realitza l'empresa GONDOR IMPORT, segons factura núm. 48.
7. 25/02/20X0. GONDOR IMPORT emet el rebut núm. 12 corresponent al cobrament del transport de la venda.
8. 25/02/20X0. Gira lletra de canvi a ALBAGÉS, SA, que és acceptada.
9. 25/02/20X0. Envia la lletra de canvi anterior al banc per al seu descompte. El banc li presenta el justificant de les despeses de gestió i de l'ingrés de l'import líquid.
10. 25/02/20X0. Cobra mitjançant xec del Banc del Nord el 20% de la factura núm. 1 d'ALBAGÉS, SA. Tres dies més tard rep el justificant d'ingrés del Banc Urgell.
11. 08/03/20X0. Telefon envia la factura pel consum de telèfon.
12. 20/03/20X0. El Banc Urgell remet a l'empresa el càrrec per domiciliació de la factura de telèfon.
13. 10/04/20X0. Compra de l'article A a CLAUDIASA, segons factura núm. 45.

14. 10/04/20X0. Paga mitjançant xec del Banc Urgell el 25% de la factura núm. 45 a CLAUDIASA. Dos dies més tard rep el corresponent justificant de pagament del Banc Urgell.
15. 14/04/20X0. CLAUDIASA gira lletra de canvi a JJP, SA, que és acceptada.
16. 25/04/20X0. ALBAGÉS, SA paga la lletra de canvi al seu venciment.
17. 31/05/20X0. ARH PUBLICITAT envia la factura per la campanya de publicitat realitzada per a l'empresa.
18. 05/06/20X0. Envia transferència bancària a ARH PUBLICITAT. El Banc Urgell li remet el corresponent justificant de pagament.
19. 14/06/20X0. Paga mitjançant xec del Banc Urgell la lletra de canvi corresponent a la factura núm. 45 a CLAUDIASA. Tres dies més tard rep el corresponent justificant de pagament del Banc Urgell.
20. 28/06/20X0. ELÈCTRICA NAVARCLES envia la factura pel consum d'electricitat. El seu pagament està domiciliat al Banc Urgell.
21. 08/07/20X0. El Banc Urgell remet a l'empresa el càrrec per domiciliació de la factura de la llum.
22. 12/08/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 2.
23. 12/08/20X0. Gira lletra de canvi, que és acceptada, a ALBAGÉS, SA.
24. 14/08/20X0. Envia la lletra anterior en gestió de cobrament al Banc Urgell.
25. 04/09/20X0. Compra material d'oficina a CLIPSA, segons factura núm. 120.
26. 08/09/20X0. Paga mitjançant xec del Banc Urgell a CLIPSA. Tres dies més tard rep el corresponent justificant de pagament.
27. 10/10/20X0. Compra de l'article A a CLAUDIASA, segons factura núm. 70.
28. 12/10/20X0. ALBAGÉS, SA no atén la lletra al seu venciment. El banc retorna la lletra impagada i envia justificant de despeses de gestió de cobrament.
29. 12/10/20X0. Qualifica la lletra impagada de dubtós cobrament i comptabilitza la correcció valorativa.
30. 14/10/20X0. En revisar la mercaderia rebuda el dia 10 d'octubre, s'observen defectes de qualitat en diverses unitats. Es procedeix a la seva devolució i es rep factura de rectificació núm. R/8.
31. 18/10/20X0. Rep per banc una bestreta a compte de futures vendes, segons factura núm. 3. Aquest mateix dia rep el corresponent justificant d'ingrés del Banc Ubezana.
32. 10/11/20X0. Paga mitjançant xec del Banc Urgell la factura núm. 70 a CLAUDIASA. Dos dies més tard rep el corresponent justificant de pagament del Banc Urgell.
33. 20/11/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 4.
34. 30/11/20X0. ALBAGÉS, SA retorna part dels envasos rebuts. Rep de JJP, SA la factura de rectificació núm. R/1.
35. 10/12/20X0. El treballador de l'empresa sol·licita una bestreta, que és concedida. Dos dies més tard rep el corresponent justificant de pagament.
36. 29/12/20X0. Es paga la nòmina del personal pel Banc Urgell.
37. 31/12/20X0. Liquida l'IVA segons les dades del model 303.
38. 31/12/20X0. Realitza els assentaments corresponents a la periodificació comptable.
39. 31/12/20X0. Regularitza existències segons fitxa de magatzem.

Realitza el cicle comptable de l'empresa.



Nota: els documents que cal comptabilitzar es troben a la carpeta que acompanya aquest projecte.