

EXERCICI 8: CICLE COMPTABLE

Una empresa inicia la seva activitat amb el següent patrimoni:

diners en efectiu 24.000; diners al banc 40.000; mercaderies 10.000; clients 5.000; proveïdors 4.500; lletres pendents de pagament 2.100; local comercial 35.000; camioneta per al transport 36.000; mobles de l'oficina 15.000; deutes amb el banc per préstec a 5 anys 20.000; deutes amb proveïdors per compra d'immobilitzat a 5 mesos 8.000

Posteriorment realitza les següents operacions:

- 1) Compra de mercaderies per 3.901'66 € en efectiu. Dte per pagament immediat 10%. IVA 16%
- 2) Compra d'ordinadors per 8.950 € pagant una entrada del 15% en efectiu i la resta a 2 mesos. IVA 16%
- 3) Pagament d'una lletra per 300 €
- 4) Pagament del rebut de l'aigua per 450 € amb transferència. IVA 7%
- 5) Venda de mercaderies per 2.899'43 € cobrant 1/3 en efectiu, 1/3 amb un xec i la resta a crèdit. IVA 16%
- 6) Gira una lletra al client anterior per la totalitat del deute
- 7) Crobrament de la lletra anterior
- 8) Venda de mercaderies per 4.770 € en efectiu. Dte per pagament immediat 9%. IVA 16%
- 9) Els clients tornen mercaderies per 890 € a crèdit. IVA 16%
- 10) El banc abona interessos per 345 €
- 11) Reintegrament per 220 €
- 12) El banc concedeix un préstec a tornar en 10 mesos per 15.000 €
- 13) Torna mercaderies als proveïdors per 215 €
- 14) Pagament de la factura de l'advocat per 800 € amb transferència
- 15) Pagament de la factura del transportista per 1.234 € en efectiu
- 16) Com s'ha arribat al volum de compra acordat amb el proveïdor de 3.000 €, aquest concedeix una bonificació del 10% (sobre 3.000). IVA 16%
- 17) El banc carrega interessos per deutes a llarg termini per 125 €
- 18) Cobrament del lloguer del local per 2.655 € amb transferència
- 19) Com s'ha arribat al volum de venda acordat amb el client de 5.000 €, se li concedeix una bonificació pel 12% (sobre 5.000). IVA 16%
- 20) Venda de la camioneta per 36.000 € cobrant una entrada de 6.000 € en efectiu i la resta a 6 mesos. IVA 16%

Treball a realitzar:

- a- Assentament d'obertura
- b- Assentaments de les operacions
- c- Liquidació d'IVA
- d- Balanç de sumes i saldos, compte de Pig (existències finals de mercaderies són de 10.400) i balanç de situació