

EXERCICI 2: CICLE COMPTABLE

Reflexar les diferents etapes del cicle comptable de l'empresa Vultur Souvernirs a partir de les dades que a continuació es relacionen.

Mobiliari	14.000
Bancs	10.000
Proveïdors	50.000
Clients, efectes comercials a cobrar	5.000
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	60.000
Mercaderies	5.000
Reserves	40.000
H.P. creditora per conceptes fiscals	3.000
Capital Social	110.000
Maquinària	200.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	21.000
Clients	30.000
Elements de transport	20.000

Durant el mes de gener s'han realitzat les següents operacions.

- 1- Dia 3. L'empresa compra al comptat mercaderies per valor de 4.000 euros. El pagament es realitza amb un xec bancari.
- 2- Dia 7. Es venen mercaderies a crèdit a un dels clients per valor de 10.000 euros. El client accepta una lletra a trenta dies per valor de 5.000 euros, compromentent-se a pagar la resta als dos mesos.
- 3- Dia 9. Es presenten al descompte efectes comercials per valor de 3.000 euros. El banc dedueix 150 euros en concepte de despeses pel descompte.
- 4- Dia 10. L'empresa ven una de les seves màquines per 6.000 euros. Aquesta màquina estava valorada al balanç de situació inicial en 7.000 euros. L'import cobrat s'ingressa al banc.
- 5- Dia 13. Es realitza una venda al comptat per valor de 8.000 euros. L'empresa ofereix al client un descompte del 5% en concepte de pagament immediat. L'import s'ingressa al banc.
- 6- Dia 16. L'empresa paga a través del banc efectes comercials pendents per valor de 7.000 euros.
- 7- Dia 20. L'empresa paga al banc 5.000 euros, en concepte de devolució del préstec rebut.
- 8- Dia 21. S'accepta una lletra d'un dels proveïdors per valor de 4.000 euros.
- 9- Dia 28. Es paga la nòmina de personal que puja a 4.000 euros en concepte de sou. La nòmina es paga amb un xec bancari.
- 10- Les existències al magatzem a 31 de gener estan valorades en 4.000 euros.