

EXERCICI : cicle comptable

La nostra empresa presenta a principis de l'exercici el següent balanç :

<u>ACTIU</u>		<u>PASSIU</u>	
Maquinària	45.000	Capital social	50.000
Mobiliari	7.500	Reserves	40.500
Mercaderies	14.500	Proveïdors	44.000
Clients	59.000	Efectes com. a pagar	18.000
Efectes com. a cobrar	21.500	H.P. creditora per conceptes fiscals	3.500
Bancs	8.500		
TOTAL	156.000	TOTAL	156.000

Durant el mes de gener hem realitzat les següents operacions :

- Dia 5. Les vendes a crèdit pugen a 11.000 um.
- Dia 10. Hem cobrat dels clients 13.500 um, que han estat ingressades al banc.
- Dia 13. El banc ens torna una lletra que ha resultat impagada per un client. El nominal de la lletra és de 4.000 um, i a més el banc ens carrega 250 um per despeses de devolució.
- Dia 15. Hem pagat amb xec bancari 6.000 um pel traspàs d'un local on pensem establir oficines comercials.
- Dia 18. Hem realitzat compres a crèdit per valor de 8.000 um.
- Dia 25. Hem pagat als proveïdors 6.000 um mitjançant xec bancari.
- Dia 30. Hem cobrat dels clients 3.000 um que s'han ingressat al banc.
- Dia 30. Les vendes a crèdit han estat de 27.000 um.
- Dia 30. Hem pagat la nòmina, que puja a 5.500 um, a través el banc.
- Dia 30. Els subministraments pugen a 1.250 um, que hem pagat amb xec bancari.
- A finals de mes, el valor de les existències de mercaderies puja a 7.500 um.

Confeccionar el compte de resultats i el balanç de situació final arribat el 31 de gener, després de reflexar tot el cicle comptable