

EXERCICI 3: 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 un mes s'han realitzat les següents operacions:

1. Venem mercaderies 1.800 cobrem en efectiu i fem un descompte del 10% per pagament immediat.
2. Venem mobiliari que vam comprar per 5.000, cobrem 1.500 en efectiu i la resta quedarà pendent de cobrar fins a 3.000.
3. Comprem mercaderies a crèdit 2.000 paguem la meitat a crèdit i la resta en lletres.
4. Arribat el venciment de les lletres a pagar que tenim en el major, paguem a través del banc un 10%.
5. Hisenda ens reclama un 20% del deute pendent que paguem en xec bancari
6. Els clients ens retornen mercaderies valorades en 300 euros, tornem els diners mitjançant xec.
7. Portem a descomptar les lletres cobrant un 95% a través del banc. La resta s'ho queda el banc en concepte d'interessos.
8. Paguem les nòmines del personal 3.200 a través del banc però es eixa pendent un 40% de les nòmines.
9. Paguem la quota del deute 1300 dels quals 245 són interessos
10. Les existències finals de mercaderies són 6.000 euros i tenim uns subproductes valorats en 50.

Feina a realitzar:

- Cicle comptable
- Balanç sumes i saldos
- Comptes anuals: balanç de situació i compte de P&G