

EXERCICI 4: CICLE COMPTABLE

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

Elements de transport	28.000
Bancs	20.000
Deutes entitats de crèdit	100.000
Clients, efectes comercials a cobrar	10.000
H.P deutora per IVA	5.000
Proveïdors immobilitzat a ll/t	120.000
Matèries Primeres	10.000
Romanent	80.000
Remuneracions pendents de pagament	5.000
H.P. creditora per iva	6.000
Capital Social	220.000
Equips per a procés informació	400.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	42.000
Mercaderies	14.000
Bestretes de clients	14.000
Clients	60.000
Drets de traspàs	40.000

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

- 1- Dia 3. L'empresa compra a crèdit mercaderies per valor de 5.000 euros.
- 2- Dia 7. Es venen mercaderies en efectiu a un dels clients per valor de 6.000 euros. Li fem al client un descompte del 10% per pagament immediat.
- 3- Dia 20. L'empresa paga al banc 1.000 euros, en concepte de devolució del préstec rebut, dels quals 100 són interessos.
- 4- Del deute que tenim amb els proveïdors en aquest moment transformem un 20% en lletres a 60 dies
- 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- Concedim als nostres clients un rappel de 100 que descomptem del crèdit existent.
- 7- Una lletra amb venciment el dia d'avui per 100 ha resultat impagada.
- 8- Dia 16. L'empresa paga a través del banc efectes comercials pendents per valor de 2.000 euros.
- 9- Dia 28. Es paga la nòmina de personal que puja a 3.400 euros en concepte de sou. La nòmina es paga amb un xec bancari en un 70% la resta queda pendent.
- 10- Dia 9. Es presenten al descompte efectes comercials per valor de 500 euros. El banc dedueix 150 euros en concepte de despeses pel descompte i ingressa la resta en el compte corrent.
- 11- Dia 10. L'empresa ven un dels seus camions per 3.000 euros. Aquest camió estava valorat al balanç de situació inicial en 3.853 euros. El 20% de l'import es cobrat en efectiu i la resta queda pendent.
- 12- Rebem la factura del telèfon 45 euros i de l'assegurança 120 que paguem amb xec.
- 13- Paguem els honoraris d'un advocat 200 euros, 10% en efectiu i la resta queda pendent..

EXERCICIS CICLE COMPTABLE:
JOSEP PURTI

- 14- Les existències de mercaderies al magatzem al dia 31 estan valorades en 12.000 euros.
- 15- Les existències de matèries primeres al magatzem al dia 31 estan valorades en 11.500 euros.

FEINA A REALITZAR:

- Cicle comptable
- Balanç sumes i saldos
- Comptes anuals: balanç de situació i compte de PiG