

EXERCICI 5: CICLE COMPTABLE

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

Equips per a procés d'informació	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
Matèries Primeres	5.000
Reserva Legal	40.000
H.P. creditora per IVA	3.000
Capital Social	110.000
Maquinària	200.000
Proveïdors, efectes comercials a pagar	21.000
Clients	30.000
Elements de transport	20.000
Productes acabats	6.000
Bestretes de clients	6.000
Proveïdors immobilitzat c/t	10.000
deutors	10.000

Durant un mes s'han realitzat les següents operacions:

1. comprem mercaderies 2.000 paguem amb xec bancari i ens fan un descompte del 10%
2. venem mercaderies 12.300 un 10% cobrem en efectiu i la resta meitat es formalitza en lletres i l'altra meitat a crèdit.
3. portem a descomptar el 50% de les lletres i les cobrem però el banc es queda un 10% en concepte d'interessos i 2€ en concepte de comissions.
4. cobrem un 20% de les vendes pendents en aquest moment mitjançant bancs
5. venem un camió comprat per 12.000€ en l'operació perdem 250€ els diners queden pendents de cobrar fins al mes següent.
6. paguem sous als treballadors 2.200€ el 50% mitjançant xec la resta queda pendent
7. paguem quota del deute 1.000€ dels quals 150 són interessos.

Feina a realitzar:

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