

EXERCICI 6: CICLE COMPTABLE

Una empresa inicia la seva activitat a 1 de gener amb una aportació dels socis de 18.000 €, local per 45.000; mercaderies 14.000; proveïdors 4.000; lletres pendents de pagament 3.000; mobles 7.000; préstec del Caixa Catalunya a tornar en 10 anys 59.000

Posteriorment realitza les següents operacions:

- 1) Compra mercaderies per 4.567'75 € pagant el 10% en efectiu, el 15 % amb un xec i la resta a crèdit
- 2) Paga el lloguer d'un cotxe per 300 € amb una transferència
- 3) Ven mercaderies per 5.543 € cobrant la meitat amb un xec i per la resta gira lletres
- 4) Ingressa al c/c bancari 1.000 €
- 5) Compra una centraleta telefònica per 3.000 €, un ordinador per 1.400 € i una impressora per 600 €. El pagament de tot això es realitza donant una entrada en efectiu del 5% i la resta a 6 mesos
- 6) Paga el rebut de la llum per 576 € amb transferència
- 7) Cobra el lloguer del local per 789 € en efectiu
- 8) El banc li concedeix un préstec per 18.000 € a 9 mesos
- 9) El proveïdor de l'operació 1) gira una lletra per la totalitat del deute
- 10) Paga la lletra anterior
- 11) Paga el sou al personal per 9.000 € amb transferència
- 12) El banc li abona interessos per 200 €
- 13) Reintegrament per 60 €
- 14) Ven mercaderies per 3.457'35 € cobrant 1/3 en efectiu, 1/3 amb un xec i la resta a crèdit
- 15) Gira una lletra al client anterior per la meitat del deute
- 16) Cobra la lletra anterior
- 17) Compra un terreny per 23.000 € i un edifici per al magatzem per 45.000 €. Tot això el paga a 3 anys
- 18) Paga l'impost de les escombraries per 345 € amb transferència
- 19) El banc li carrega 205 € en concepte d'interessos
- 20) Paga la factura de l'advocat per 567 € amb un xec

Feina a realitzar:

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