

EXERCICI 7: CICLE COMPTABLE

Una empresa inicia la seva activitat amb el següent patrimoni:

Diners en efectiu 7.800; diners al banc 16.000; mercaderies 19.700; proveïdors 5.000; lletres pendents de pagament 4.500; clients 4.750; lletres pendents de cobrament 2.130; mobles de l'oficina 7.000; centraleta telefònica 300; ordinadors 6.800; proveïdors d'immobilitzat a 3 mesos 5.300

Posteriorment realitza les següents operacions:

- 1) Compra mercaderies per 3.895 € pagant $\frac{1}{4}$ en efectiu, $\frac{1}{4}$ amb un xec, $\frac{1}{4}$ a crèdit i per la resta gira lletres
- 2) El proveïdor anterior gira un lletra per la totalitat del deute
- 3) Paga les lletres de les operacions 1) i 2)
- 4) Paga el lloguer del local per 2.456 € amb transferència
- 5) Paga el rebut de l'aigua per 245 € en efectiu
- 6) Ven mercaderies per 3.456,78 € cobrant 200 € en efectiu, el 25% amb transferència i la resta a crèdit
- 7) Gira una lletra al client anterior per la meitat del deute
- 8) Cobra la lletra anterior
- 9) Compra un local per 46.785 € pagant una entrada del 10% amb un xec i la resta a 2 anys
- 10) Rep un préstec de Caixa del Penedès per 50.000 € a 10 anys
- 11) Reintegament per 350 €
- 12) Paga el sou del personal per 8.900 € amb transferència
- 13) Paga la contribució urbana per 450 € en efectiu
- 14) Ven una taula per 470 € que cobra amb transferència
- 15) Paga la factura del publicista per 478 € en efectiu
- 16) Cobra de clients 1.200 € en efectiu
- 17) El banc li abona 500 € en concepte d'interessos
- 18) Compra mercaderies per 2.567 € pagant la meitat en efectiu i per la resta gira lletres
- 19) El banc li carrega 210 € en concepte d'interessos
- 20) Ven mercaderies per 4.679 € cobrant el 20% en efectiu i la resta a crèdit
- 21) Cobra un lloguer per 1.560 € amb una transferència
- 22) Paga la factura de la gestoria per 780 € en efectiu

Feina a realitzar:

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