

FEINA EXTRA TEMA 4  
EL CICLE COMPTABLE II: EL CICLE COMPLET

Una empresa comença a treballar el dia 1 de gener, amb el patrimoni següent:

Caixa 30 000 euros; Proveïdors 6 500 euros; Elements del transport 1 500 euros;  
Construccions 430 000 euros; Clients 3 400 euros; Lletres a pagar 690 euros; Prèstec a llarg  
termini 5 000 euros; Mobiliari 1 000 euros; Banc 127 000 euros; Maquinària 13 000 euros;  
Matèries primeres 700 euros

La resta de passiu és capital social.

Al llarg del mes de gener compra matèries primeres per valor de 3 000 euros i ven producte acabat per valor de 6000. Ho paga i ho cobra tot al comptat. Al febrer compra matèries primeres per valor de 400 euros i ven producte acabat per valor de 7000, tot a crèdit.

Al juliol compra una màquina per 6000 euros, que deixa a deure.

No fa cap més operació fins a final de l'any, quan es troba que té al magatzem 1000 euros de matèries primeres i cap producte acabat.

Elabora el llibre diari i el llibre major de tot l'any, i recorda que al final tot ha de quadrar. Primer fes l'assentament d'obertura, a continuació els assentaments de tot el que hagi passat al llarg de l'any, després les correccions oportunes de final d'exercici i l'assentament de tancamet. Recorda que al major tot ha de quedar a zero.

Presenta també el balanç de final d'any.