

4.UD-ORDAINTZEKO ETA KOBRAITZEKO ERAGIKETAK: ERREGISTRO-LIBURUAK

ARIKETAK

2. Kutzaren kudeaketa. Kutzako erregistro-liburua

1. ARIKETA

Idatzi kutxako erregistro-liburuan enpresa batek 20XX. urteko otsailean zer eragiketa egin duen (Enpresaren jardura salgaien salerosketa da):

1. Otsailaren 1a: Kutxako hasierako saldoa 54.000 eurokoa da.
2. Otsailaren 3a: 1.000 unitate saltzen dira, unitate bakoitza 8 euroan. Erdia eskudirutan kobratzen da, eta gainerakoa 90 egunera kobratzeko gelditzen da.
3. Otsailaren 4a: 900 unitate erosten dira, unitate bakoitza 12 euroan. Erdia eskudirutan ordaintzen da, eta hornitzaileak falta dena kobratzeko 90 egunerako letra bat hartzen du.
4. Otsailaren 8a: Bezero batzuek eskudirutan 7.000 euro sartzen dituzte enpresako kutxan, aurreko eragiketa batzuk direla-eta.
5. Otsailaren 10a: 25.000 euroko kamioi bat erosten da. Sarrera 6.000 eurokoa da eta eskudirutan ordaintzen da; gainerakoa ordaintzeko letrak sinatzen dira.
6. Otsailaren 12a: Letrak deskontatzen dira bankuan. Kontuan sartutako 17.000 euro kutxara eramaten dira.
7. Otsailaren 15a: Altxortegia sendotzeko 30.000 euroko mailegua ematen du bankuak, 2 urtean itzultzeko. Interesen ordainketa urterokoa da.
8. Otsailaren 16a: Zaharkitutako makina baten salmenta eskudirutan egiten da. Jasotako dirua: 25.000 euro.
9. Otsailaren 23a: 30.000 euroko zenbait hornikuntza direla-eta, ordainagiriak eskudirutan ordaintzen dira.
10. Otsailaren 27a: Soldatak eskura ordaintzen dira: 45.000 euro.

[illegible]

2. ARIKETA

Idatzi kutxako erregistro-liburuan eragiketa hauek:

- 20XXko urtarrilaren 18a:
 - Aurreko saldoa: 650 euro.
 - RESL enpresari 13. faktura ordaintzen zaio: 233,57 euro.
 - Sissl enpresari 29. faktura ordaintzen zaio: 379,35 euro.
 - 7777 zenbakia daukan kontutik diru-sarrera egiten da: 1.000 euro.
- 20XXko urtarrilaren 19a:
 - Aztar, S.A.ri 18. faktura ordaintzen zaio: 213,62 euro.
 - 201/25. faktura kobratzen da: 63,51 euro.
 - Asejur, S.A.ri 30. faktura ordaintzen zaio: 500,69 euro.
 - 201/20. faktura kobratzen da: 284,94 euro.
 - 200 euroko aurrerakina ordaintzen zaio Nerea Arrieta langileari.
- 20XXko urtarrilaren 20a:
 - Kutxako aurreko saldoaren % 70 sartzen da 7777 zenbakia daukan kontu korrontean.

[illegible]

3. ARIKETA

Erregistratu kutxa-liburuan taulan zehazten diren eragiketa hauek:

- 20XXko urriak 1:
 - Aurreko saldoa, 1.050€.
 - Gure faktura Nº 0012 eskudirutan kobratzea: 487€
 - 1.000€ kontu korrontean sartzea.
 - Eskudirutan saltzea, faktura Nº 0013 624€-ko zenbatekoarekin.
- 20XXko urriak 2:
 - Fuerteventura bankuko kontu korrontean 300 euroko diru-ateratzea (reintegro), kutxaren kanbiaorentzat (al cambio).
 - Butano-bonbonaren ordainketa, Faktura Nº A25 65€.-ko zenbatekoarekin
 - Cremalleras del Sur hornitzailearen aurrerakina (anticipo) ordaintzea 600 euroan.
 - Gure Faktura. Nº 0014 kobratzea, 846€-koa, txeke bidez.

[illegible]

4. ARIKETA

Azaroaren 23an, honako mugimendu hauek erregistratu kutxa-liburuan:

- 580 euroko kreditu bidezko salmenta.
- 1.300 euroan eskura saltzea.
- Kutxatik 1.000€ sartzen dira bankuetan.
- 900 euroko salgaia erostea kreditu bidez.
- 500 euroko salgai-erosketa, eskudirutan ordainduta.

KUTXAKO ERREGISTRO-LIBURUA				
DATA	KONTZEPTUA	KOBRANTZAK	ORDAINKETAK	SALDOA

Kutxa-liburua betetzen ari gara; beraz, diruaren sarrera eta irteera bakarrik islatzen dira. Kreditu-mugimenduak bezeroen eta hornitzaileen liburuetan islatu behar dira.

5. ARIKETA

Handizkako salmentako BricoMila, S.A. enpresan, pertsona bakoitza bere kutxaren arduraduna da eta, beraz, txanda bakoitzean kontaketa bat egitera behartzen dute. Irene Casadok urriaren 7an amaitu berri du gaueko txanda, eta bere kaxa kontatzeari eta kontatzeari ekingo dio 22:15ean, kontuan hartuta kudeaketa-programaren kutxa-liburuan saldoa 2.634,35 € dela. Kutxa erregistratzailean 10 €-ko sustapen-txartel bat dago, eta esku-diru hau:

- Billeteak: 500 €-ko 0, 200 €-ko 3, 100 €-ko 5, 50 €-ko 20, 20 €-ko 15, 10 €-ko 11, 5 €-ko 10.
- Txanponak: 2 €-koak 20, 1 €-koak 10, 0,5 €-koak 9, 0,2 €-koak 20, 0,10 €-koak 35, 0,05 €-koak 15, 0,02 €-koak 40, 0,01 €-koak 9.

Kalkulatu kutxako kontaketa eta komentatu emaitza.

KUTXAKO KONTAKETA		
DATA:	ORDUA:	ARDURADUNA:
BILLETEAK	ZENBATEKOA	GUZTIRA
500€		
200€		
100€		
50€		
20€		
10€		
5€		
BILLETE GUZTIRA		
TXANPONAK		
2€		
1€		
0.50€		
0.20€		
0.10€		
0.05€		
0.02€		
0.01€		
TXANPON GUZIRA		
TXEKEAK		
TXEKE GUZTIRA		
BESTE BATZUK		
ZENBAKETA GUZTIRA		

3. Banku-kontuen kudeaketa: Bankuko erregistro-liburua

6. ARIKETA

Salerosketan diharduen XXX enpresak, martxoan, BBB bankuan daukan 123456 zenbakidun kontu korrontearen bidez egindako eragiketak hauek dira:

- Hasierako saldoa: 23.000 eurokoa, enpresaren alde.
- Kontu korrontearen aurka igorritako txekak:
 - Martxoaren 2a: 2.500 euroko C-01 zenbakia daukan txekea, F-21. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 7a: 3.500 euroko C-02 zenbakia daukan txekea, F-22. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 8a: 450 euroko C-03 zenbakia daukan txekea, zenbait gastu ordaintzeko.
 - Martxoaren 12a: 320 euroko C-0 zenbakia daukan txekea, hainbat material ordaintzeko.
 - Martxoaren 20a: 1.000 euroko C-05 zenbakia daukan txekea, funtsak ateratzeko.
- Kontuan jaso diren txekak, kobratutakoak eta sartutakoak:
 - Martxoaren 2a: 1.200 euroko MM1en txekea, F-31. faktura kobratzeko.
 - Martxoaren 5a: 2.200 euroko MM2ren txekea, F-32. faktura kobratzeko.
 - Martxoaren 8a: 300 euroko sarrera eskudirutan, leihatilan, MM3rena.
 - Martxoaren 25a: 1.500 euroko MM3ren txekea, F-33. faktura kobratzeko.
- Egindako transferentziak:
 - Martxoaren 4a: 6.000 euro, NN1 hornitzaileari, F-23. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 6a: 7.000 euro, NN2 hornitzaileari, F-24. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 28a: 2.000 euro, T-1en nomina ordaintzeko (YY bankuko kontu korrontera).
 - Martxoaren 29a: 2.400 euro, gizarte-segurantzako kuotak.
 - Martxoaren 29a: 4.500 euro, Ogasun Publikoak egindako zergen atxikipenak.
- Jasotako transferentziak:
 - Martxoaren 10a: 1.800 euroko transferentzia, MM1 bezeroak egindakoa, F-34. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 16a: 2.600 euroko transferentzia, MM2 bezeroak egindakoa, F-35. faktura ordaintzeko.
 - Martxoaren 26a: 1.400 euroko transferentzia, Ogasunak egindako zergen itzulketa.
- Bankuak kontu korrontean izandako mugimenduen berri ematen du:
 - Martxoaren 30a: 180 euroko interesak enpresaren alde.
 - Martxoaren 30a: 36 euroko zergen atxikipena.
 - Martxoaren 30a: 60 euroko interesak bankuaren alde.

Idatzi aurreko eragiketa guztiak kontu horri (123456) dagokion bankuko erregistro-liburuan.

BANKU K/K ERREGISTRO-LIBURUA

BANKU-ERAKUNDEA:

HELBIdea:

KONTU MOTA:

KONTABILITATE KONTU-ZENBAKIA:

[illegible]

7. ARIKETA

Idatzi kutxako erregistro-liburuan IDEOS, S.A.ren eragiketa hauek:

- 20XXko martxoaren 15a
 - Aurreko saldoa, 528,25 euro.
 - 2.000 euro kobratzen dira, 2635 zenbakia daukan kontu korrontetik.
 - 300 euroko aurrerakina ordaintzen zaio Amaia Zabala langileari.
 - RETEL sozietate mugatuari 20XX/159. faktura ordaintzen zaio: 531,69 euro.
- 20XXko martxoaren 16a
 - Nabad sozietate mugatuari 3639. faktura ordaintzen zaio: 145 euro.
 - 20XX/121. faktura txeki bidez kobratzen da: 3423,65 euro.
 - Serta sozietate mugatuari bulegoko materiala dela-eta 2176. faktura ordaintzen zaio: 83,35 euro.
 - Airport Garraioak, S.A. enpresari 676. faktura ordaintzen zaio: 414,09 euro.
 - Aurreko 3.423,65 euroko txekia 5100 zenbakia daukan kontu korrontean sartzen da.

[illegible]

8. ARIKETA

Airehogar sozietate kooperatiboak, 302060 zenbakia daukan kontu korrontean aurkezten ditu honako mugimendu hauek:

20XX/03/03: Aurreko saldoa: 10.569,78 euro.

20XX/03/03: 520. faktura kobratzen da transferentzia bidez: 100.523,63 euro.

20XX/03/03: Soldatak ordaintzen dira transferentzia bidez: 19.720,00 euro.

20XX/05/03: Helbideratutako alokairuaren ordainketa: 890,36 euro.

20XX/05/03: Merkataritza-efektuen negoziazioa: 27.305,42 euro.

20XX/05/03: Negoziatio-gastuak: 790,74 euro.

20XX/05/04: Diru ateratzea 315. txeke bidez: 1.200 euro.

20XX/05/04: Topel sozietate mugatuari ordaintzen zaio 316. txekearekin: 3.526 euro.

20XX/06/03: Helbideratutako merkataritza-efektua ordaintzen da: 7.268,13 euro.

20XX/06/06: Helbideratutako telefonoaren ordainketa: 323,67 euro.

20XX/06/06: 005325 zenbakia daukan mailegua ordaintzen da: 1.273,25 euro.

20XX/06/08: 522. faktura kobratzen da txeko bidez: 2.593,18 euro.

20XX/06/08: Ritka, S.A.ri ordaintzen zaio 317. txeke bidez: 30.869,31 euro.

Idatzi aurreko eraqiketak bankuko erregistro-liburuan.

[illegible]

10. ARIKETA

Sarriko SM enpresak Kutxabank kontu korrontean egindako mugimendu hauek kontuan hartuta, bete bankuen erregistro-liburua:

20XX/01/01: Aurreko saldoa: 2.050 euro.

20XX/01/01: Telefono faktura ordainketa: 50 euro.

20XX/01/15: Diru-sarrera: 500 euro.

20XX/01/30: Hipotekaren ordainketa: 1.100 euro.

20XX/02/03: Argiaren faktura ordainketa: 250 euro.

20XX/02/03: Soldaten ordainketa: 1.000 euro.

[illegible]

11. ARIKETA

Areeta SM enpresaren kreditu-kontuaren mugimendu hauek kontuan hartuta, bete kreditu-kontuko bankuen erregistro-liburua, jakinda kontuak 7.000 euroko muga eta 120 eurotik apirilaren 1era bitarteko saldo erabilia dituela:

20XX/04/01: Ordainagiria zure kontura: 601,01 euro.

20XX/04/05: Txartelarekin ordaintzea: 589 euro.

20XX/04/20: Efektuen sortaren sarrera: 1.000 euro.

20XX/04/25: Ordaindu beharreko merkataritza-efektua: 3.726,28 euro.

20XX/05/10: Alokairua ordaintzea: 1.200 euro.

20XX/05/20: Sarrera: 120,20 euro.

20XX/06/03: Z/transferentzia agindua: 4.207,08 euro.

[illegible]

12. ARIKETA

Canarias Jeans S.L. enpresaren kreditu-kontuaren hurrengo mugimenduetatik aurrera, bete kreditu-kontuko bankuen erregistro-liburua, jakinik kontuak 20.000 €-ko muga duela eta uztailaren 2an 14.697,43 €-ko saldo erabilia.

20XX/07/02: Udal-tasak: 845,56 euro.

20XX/07/05: Kreditu-txartelaren likidazioa: 953 euro.

20XX/07/11: Hornitzaileari ordainketa: 324 euro.

20XX/07/17: Sarrera 158. zenbakidun txekia: 2.987,48 euro.

20XX/07/20: Alokailuaren ordainketa: 950 euro.

20XX/07/22: Sarrera: 400 euro.

20XX/07/31: Soldaten ordainketa: 3.155 euro.

[illegible]

2-3. Kutzaren eta bankuaren kudeaketa. Kutzako eta bankuko erregistro-liburua

13. ARIKETA

Bete itzazu kutxa- eta banku-liburuan (c/c) Canarias Jeans S. L. enpresak ekainaren 22an egindako hurrengo oharrrak:

- Egunari hasiera emateko, 1.000 euroko hasierako saldoa dago kutxan.
- Fuerteventurako Bankuaren kontu korrontearen aurreko saldoa 10.450 eurokoa da.
- Faktura Nº 269 6.890€-koa. % 50 eskudirutan eta % 50 269 banku-transferentzia bidez kobratzen da.
- Kutxan 2.354€ sartzea, Fuerteventura Bankuan duen kontu korrontetik ateratzea.
- Argiaren ordainagiria ordaintzea Fuerteventurako bankuko kontu korrontearen bidez: 849,62€-koa.
- Cremalleras del Sur hornitzaileari eskudirutan ordaintzea: Faktura Nº 21999B, 480€-koa.
- 733 euroan eskura saltzea. Salmenta dokumentatua 2205 B. Fakturan.
- Banco de Fuerteventurako kontu korrontean kargatu dute maileguaren zenbatekoa: 895€.

KUTXAKO ERREGISTRO-LIBURUA

DATA	KONTZEPTUA	KOBRANTZAK	ORDAINKETAK	SALDOA

BANKU K/K ERREGISTRO-LIBURUA

BANKU-ERAKUNDEA:

HELBIDEA:

KONTU MOTA:

KONTABILITATE KONTU-ZENBAKIA:

DATA	KONTZEPTUA – ERAGIKETA	ZOR (kobrantzak)	HARTZEKO (ordainketak)	SALDOA

4. Igorpen-efektuen kudeaketa: ordaintzeko efektuen eta kobratzeko efektuen erregistro-liburua

14. ARIKETA

Jaso ordaintzeko efektuen erregistro-liburuan efektu hauei dagozkien oharra; efektuak BBVAko 8391 zenbakia daukan kontu korrontean helbideratuak daude:

- 20XX/03/04ean Cantera sozietate mugatuak igorritako letra: 5.230,63 euro, 20XX/03/07an onartuta eta muga-eguna, 20XX/05/10ean.
- 20XX/03/05ean Galoc sozietate mugatuak luzatutako ordainagiria: 3.923,78 euro, onartu gabe dago eta muga-eguna 20XX/05/20ean dauka.
- Gure kontu korrontearen aurkako (Tapele sozietate mugatuaren alde) ordaindukua: 10.528 euro, 20XX/03/30ean igorria eta muga-eguna, 20XX/06/06an.
- 20XX/04/15ean Discomp, S.A.ak libratutako letra: 15.000 euro, 20XX/04/28an onartuta eta muga-eguna, 20XX/07/25ean. Gastuak ditu.
- 20XX/04/30ean Ecoso, S.A.ak igorritako letra: 1.639 euro, 20XX/05/12an onartua eta muga-eguna, 20XX/08/09an. Gastuak ditu.

KOBRTZKO MKRTARITZ EFKTUEN ERREGISTRO LIBURUA						
Agiri mota	Igorpen data	Onarpen data	Mugaeguna	Zenbatekoa	Bezera/Zorduna (libratua)	Bankua

15. ARIKETA

Jaso kobratzeko efektuen erregistro-liburuan Kutxabanken negoziatuko diren efektuen oharrak:

- Toledoko Alsa sozietate mugatuari, 20XX/09/05ean, igorritako letra: 4.127,51 euro, 20XX/09/05ean onartua eta muga-eguna 20XX/11/17an.
- Jaengo Aceitunera sozietate kooperatiboari, 20XX/09/15ean, igorritako letra: 2.691,07 euro, 20XX/09/25ean onartuta eta muga-eguna 20XX/11/20an.
- Sevillako XXL, S.A.ri, 20XX/09/20an, bidalitako ordainagiria: 3.000 euro, 20XX/10/01ean onartuta eta 20XX/10/24an muga-eguna.
- Bartzelonako JK, S.A.ri, 20XX/09/23an, igorritako letra: 11.241,00 euro, onartu gabe dago eta letra ikustean (ikusterako muga-eguna) ordainduko da (vencimiento a la vista). 20XX/10/16an uzten da kobrantza-kudeaketan.
- Madrilgo IKEAS sozietate mugatuak bidalitako ordaindukoa: 3.318.00 euro, 20XX/09/27an igorria eta onartuta, muga-eguna 20XX/11/26an. Kobrantza-kudeaketan uzten da 20XX/11/23an, Kutxabanken.

KOBRTZKZO MKRKATARITZA EFKTUEN ERREGISTRO LIBURUA						
Agiri mota	Igorpen data	Onarpen data	Mugaeguna	Zenbatekoa	Bezera/Zorduna (libratua)	Bankua

16. ARIKETA

Erregistratu kobratu beharreko merkataritza-efektuen BBVA-ko liburuan mugimendu hauek:

- Azaroaren 4an igorritako letra (letra librada), azaroaren 6an onartua, 6.950 eurokoa, Erandio, S. M. enpresaren kargura 30 eguneko epemuga duena.
- Eusko Style, S.m.ren kontura jasotako 1.025 euroko ordainagiria, abenduaren 30ean epemuga duena eta azaroaren 10ean emana (emitida).
- Ilargia, S.A.ren kontura jasotako 800 euroko ordainagiria, azaroaren 15ean emana (igorria) eta 30 eguneko epemuga duena.
- Azaroaren 30ean emandako eta onartutako letra, 2.300 eurokoa, abenduaren 30ean epemuga duena, Zure Gustura, S.m.ren kontura.
- Erandio SMk emandako 3.600 euroko ordain-agiria, azaroaren 30ean emana eta 30 eguneko epemuga duena.

Behin erregistroa eginda, zer kobrantza-aurreikuspen dago abendurako?

KOBRAZTEKO MERKATARITZA EFEKTUEN ERREGISTRO LIBURUA						
Agiri mota	Igorpen data	Onarpen data	Mugaeguna	Zenbatekoa	Bezeroa/Zorduna (libratua)	Bankua

17. ARIKETA

Idatzi informazio hau ordaindu beharreko merkataritza-efektuen liburuan. Kargu guztiak LA Caixako bankuan egingo dira:

- Cremalleras del Sur enpresak urtarrilaren 4an emandako letra, 30 egunekoa, egun berean onartua eta 1.479 eurokoa.
- Flexitejido-ko ordaindukua, urtarrilaren 28an emana, 3.025 €-koa, epemuga otsailaren 15ean duena.
- Hilos a Todo Color-reko ordainagiria, martxoaren 3an emana, 1.600 €-koa, apirilaren 3an epemuga duena.
- Cremalleras del Sur enpresak martxoaren 10ean emandako kanbio-letra, 30 egunekoa, egun berean onartua eta 2.194 eurokoa.

KOB RATZ EKO MERKAT ARITZA EFEKTUEN ERREGISTRO LIBURUA						
Agiri mota	Igorpen data	Onarpen data	Mugaeguna	Zenbatekoa	Bezera/Zorduna (libratua)	Bankua