

4.	GAIA. ARIKETA PRAKTIKOAK	1
4.1.	KUTXAKO KONTAKETA (ARKEOA)	1
4.2.	KUTXAKO KONTAKETA	3
4.3.	BANKU BERDINKATZEA	5
4.4.	BANKU BERDINKATZEA	8
4.5.	IZAKINEN BALORAZIO ARIKETA	10
4.6.	IZAKINEN SALMENTEN BANAKETA ARIKETA	13
4.7.	IZAKINAK. ERAGIKETEN BANAKETA	14
4.8.	HORNITZAILEEI BAI EZTAPENEN ARIKETA	17
4.9.	ARIKETA OSOA	19

4. GAIA. ARIKETA PRAKTIKOAK

4.1. KUTXAKO KONTAKETA (ARKEOA)

202x+1ko urtarrilaren 2an, kutzako kontaketa egin da BAT, SA. enpresan eta ikuskariak bere oharrak hartu ditu. Kontaketan ezagutu den saldoa eta 202xko abenduaren 31n egora balantzean enpresak jaso duena berdinak dira.

Enpresako kutxa arduradunak zerrenda eta saldoa aurkeztu du, eurotan:

Zehaztapena	Zenbatekoa
Txanponak	79,30
Billeteak	1.075,00
Fakturak (1)	2.965,71
Agiriak (2)	3.185,36
Bestelako ziurtagiriak (3)	3.050,60
Guztira	10.355,97

(1) Faktura hauek ordainduta daude, baina kontabilizatu gabe. Horregatik daude kutxan. Fakturen zehaztapena ondokoa da:

	Data	Kontzeptua	Oinarri zergagarria	BEZ %21	Guztira
1.faktura	202x/12/31	Iturgina	842,00	176,82	1.018,82
2.faktura	202x/12/28	Garbiketak	710,00	149,10	859,10
3.faktura	202x/12/30	Bulego materiala	352,00	73,92	425,92
4.faktura	202x/12/26	202xko propaganda gastuak	547,00	114,87	661,87

(2) Agirietan ondorengoa zehazten da:

Hornitzaile bati 202x/12/31n 3.185,36 eurotako aurrerakina egin zaio, %21eko BEZ barne, banku transferentzia bidez.

(3) Bestelako ziurtagiriak:

1. Abenduan 3.050,60 euro lapurtu dituzte eta denuntzia orria dago kutxan.

Oharra: 202xko abenduaren 31tik 202x+1eko urtarrilaren 2ra bitartean ez da kutxarekin mugimendurik egin.

ESKATZEN DA.

1. Kutxa kontaketa behatu eta agiriak ikuskatu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu, akatsak esanguratsuak direla ondorioztatuz.
3. Enpresaren Kutxa saldoa zein den adierazi.

BAT, SA. KUTXAKO KONTAKETA EBAZPENA:

Data: 202X+1/01/02

Zehaztapena	ENPRESA		AUDITOREA		Azalpenak
	Kutxa	Kutxa	Doitu 202x	Doitu 202x+1	
Txanponak	79,30				
Billeteak	1.075,00				
Abenduko fakturak	2.965,71				
Agiriak	3.185,36				
Bestelako ziurtagiriak	3.050,60				
Guztira urtarrilak 2	10.355,97				

Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
DK-			
DK-			
DK-			
DK-			
DK-			
DK-			
DK-			

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak
 Kutxa 202X/12/31 = Kutxa 202X+1/01/02 +ORDAINKETAK – KOBURAK=

Balantzeko saldoaren egiaztapena: KUTXA BANKUAK

Liburuetako saldoa 202x/12/31n

Doikuntzak

Saldo doitua

Saldoa auditorearen iritziz

Diferentzia

ONDORIOAK:

4.2.KUTXAKO KONTAKETA

BI, S.A. enpresaren diruzaintzako arduradunak kutxako kontaketa itxiera baino aste bete lehenago egin du eta ondorengo zehaztapena eman du, 202x/12/22ko datarekin:

PARTIDEN ZEHAZTAPENA	ZENBATEKOA
1.- Txanponak eta billeteak. Ikus 1. oharra	1.975 €
2.- Garraio elementuen 202x+1 ekitaldiko aseguruaren ordainketa ziurtagiria abenduaren bukaeran.	1.200 €
3.- 202xko abenduan langileei urtarrileko nominaren kontura emandako aurrerakinaren ziurtagiria.	875 €
KUTXAN GUZTIRA	4.050 €

Informazio osagarria:

1. oharra. 202x/12/22an kontatutako txanponak eta billeteak:

Moneta	Unitate kopurua	Guztira
10 zentimo	50	5 euro
20 zentimo	100	20 euro
50 zentimo	100	50 euro
1 euro	300	300 euro
2 euro	100	200 euro
20 euroko billetea	20	400 euro
100 euroko billetea	100	1.000 euro

2. oharra. 202x/12/22 eta 202x/12/31 artean eskudiruz eragiketa bakarra burutu da: 400 euro ordaindu ditu enpresak langileentzat erositako loteria dela eta. Hala ere balantzean kutxaren saldoa 4.050€ azaltzen da.

ESKATZEN DA:

- 1.- Kutxako saldoa egiaztatu 202x/12/31n, eta behar diren azalpenak eman.
- 2.- Doikuntza eta birsailkapen guztiak adierazi, errore guztiak garrantzitsuak direla ondorioztatuz.

BI, SA. KUTXAKO KONTAKETA EBAZPENA:

Data: 202x/12/22	ENPRESA	AUDITOREA			Azalpenak
Zehaztapena	Kutxa	Kutxa	Doitu 202x	Doitu 202x+1	
Txanponak eta billeteak	1.975,00				
202x+1eko aseguruua	1.200,00				
Nomina aurrerakina	875,00				
Guztira abenduak 22	4.050,00				

Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
DK-			
DK-			
DK-			

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak
 Kutxa 202x/12/31 = Kutxa 202x/12/22 - ORDAINKETAK + KOBRUAK
 =

DK-			
-----	--	--	--

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetako saldoa 202x/12/31n

+/-Doikuntzak

Saldo doitua 202x/12/31

Saldoa auditorearen iritziz

ONDORIOAK:

4.3.BANKU BERDINKATZEA

ZIKUTA, S.A. erakundearen ikuskaritza egitean, 202xko abenduaren 31n, enpresak ondorengo BANKU BERDINKATZEA aurkeztu du, auditoreak egiaztatu behar duena.

Enp data	Bko data	Saldoa bankuak (laburpenean)		19.632,00	doikuntza
		+ Enpresa zordunketa, Bankuak abonatu gabe Enpresak luzatutako txekueak, bankuak ordaindu gabe (*) Enpresak emandako banku-txekea, 340€tan kontabilizatua, baina bankuak ordaindutako zenbatekoa 403€ (zenbateko zuzena) GUZTIRA	2.267,00 63,00	2.330,00	
		+ Banku zordunketa, Enpresak abonatu gabe Bankuak abonatu duen sarrera, baina enpresak kontabilizatu gabe GUZTIRA	400,00	400,00	
		- Enpresa abonauk, Bankuak zordundu gabe Abenduan kobratutako eskudirua, bankuetan kontabilizatu duena enpresak, baina bankura eraman ez duena GUZTIRA	- 2.660,00	-2.660,00	
		- Bankuak abonatu, Enpresak zordundu gabe Abenduko banku zerbitzuengatik bankuko kargua Bezeroaren itzultitako txekuea, enpresak kontabilizatu gabea GUZTIRA	-6,00 -200,00	-206,00	
		Lokalizatu gabeko diferentzia Saldoa enpresa		19.496,00 198,00 19.694,00	

(*) Enpresak luzatu dituen txekueak hauek dira:

Zenbakia	Zenbatekoa
472	1.230
473	507
474	250
475	480
	2.467

ESKATZEN DA.

1. Banku berdinkatzea (kontziliazioa) prestatu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu.
3. Enpresaren Banku saldoa zein den adierazi.

ZIKUTA, S.A. BANKU BERDINKATZEAREN EBAZPENA

		Saldoa bankuak (laburpena)	19.632,00	doikuntza
Enp data	Bko data			
		+ Enpresa kargua (zordunketa), Bankuak abonatu gabe		
		GUZTIRA		
		+ Banku kargua (zordunketa), Enpresak abonatu gabe		
		GUZTIRA		
		- Enpresa abonuak, Bankuak kargatu (zordundu) gabe		
		GUZTIRA		
		- Bankuak abonatu, Enpresak kargatu (zordundu gabe)		
urtarrila	abendua	Banku sarrera		
		GUZTIRA		
		Saldoa enpresa	19.694,00	

(1) ENPRESAK EGIN DU:

Zkia. Zehaztapena Zor Hartzeko

--

ENPRESAK EGIN BEHAR ZUEN:

Zkia. Zehaztapena Zor Hartzeko

--

DOIKUNTZAK

Dk-
Dk-
Dk-
Dk-
Dk-
Dk-

EGIAZTAPENA

(572) BANKUAK

(578)IGORRITAKO
KOB RATZEKE
TXEKEAK (A-)

Balantzeko saldoa
Doikuntza

Saldo doitua= auditorearen iritziz saldoa

ONDORIOAK:

4.4.BANKU BERDINKATZEA

LATO, S.A. erakundea ikuskatzeko izendatu zaituzte, 202x/12/31n itxiera duena. Egoera balantzean diruzaintzako saldo hauek adierazi ditu:

Bankuak 9.100 euro Kutxa, € 4.050 euro

Elkartearen ikuskaritza egiterakoan 202xko abenduaren 31n, enpresak "Banku" kontuetan 9.100€ko saldoa adierazi du. Data horretan jaso da bankuaren laburpena eta enpresaren alde 6.800€ adierazten ditu.

Abendu eta urtarrileko eragiketak eta bankuaren baieztapen (zirkularizazio) gutunen erantzunak aztertu ondoren, informazio hau eskuratu ahal izan da:

Abendu bukaeran Bankura deskontatzera bidali diren merkataritza efektuak, enpresak abenduan kontabilizatu ditu eta bankuak urtarrilean.	3.500
Abenduko banku zerbitzuengatik bankuak zordundu duen zenbatekoa, enpresak urtarrilean kontabilizatu du.	200
Banku transferentzia bidez abenduan bezeroak egindako ordainketa enpresak urtarrilean kontabilizatu du.	1.100
Zirkulazioan dauden taloiak (enpresak abenduan luzatu eta kontabilizatu dituenak eta bankuak oraindik ordaindu ez dituenak)	1.300
Abenduan Bankuak zordundutako maileguengatik interesak, enpresak urtarrilean kontabilizatu ditu.	1.000

Eskatzen da:

1. Banku berdinkatzea (kontziliazioa) prestatu.
2. Ekitaldi itxieran enpresak egin beharreko zuzenketak adierazi.
3. Orokorki Onartutako Kontabilitate Printzipioen arabera enpresak "Banku" kontuan adierazi beharreko saldoa kalkulatu.

LATO, S.A. BANKU BERDINKATZE EBAZPENA:

LATO,SA		Saldoa bankua (laburpena)	6.800,00	doitu
Enp. data	Bku data			
		+ Enpresa kargua, bankuak abonatu gabe		
		GUZTIRA		
		+ Banku kargua, enpresak abonatu gabe		
		GUZTIRA		
		- Enpresa abonua, bankuak kargatu gabe		
		GUZTIRA		
		- Banku abonua, enpresak kargatu gabe		
		GUZTIRA		
		Saldoa enpresa	9.100,00	

DOIKUNTZA IDAZPENAK

ZOR HARTZEKO

Dk-			
Dk-			
Dk-			

BUKAERAKO EGIAZTAPENA

BALANTZEA

Doikuntzak

SALDO DOITUA= AUDITORE SALDOA**ONDORIOAK:**

4.5. IZAKINEN BALORAZIO ARIKETA

HIRU SA. enpresaren Balantzea 202x-1ko abenduaren 31n ondorengo saldoez osatua dago:

Kapitala	105.000	Bezeroak	29.000
Ordenagailu bat	10.200	Erreserba legala	25.000
Bankuak	25.950	Salgaiak (8.000 u, 7 €/u)	56.000
Hornitzaileak	2.000	Gizarte Segurantzza hartzekoduna.	1.150
Epe luzeko hartzekoak	24.000	Kreditu erakundeekin e/luze zorrak	12.000

Izakinei dagokienez ondorengo eragiketak burutu dira 202x ekitaldian:

- 202x-02-15:** ALVAREZ S.L. hornitzaileari 2.000 unitateko salgaien erosketa, kredituz, 12€/u prezioan. Fakturan ondorengo deskontuak eman dira: erosketa bolumenagatik 3.000€ eta promozio berezi batengatik 3.000€. Garraio gastuak 1.500 €takoak dira eroslearen kargu, baino hasieran saltzaileak ordaintzen ditu.
- 202x-03-15:** MASTER S.L. enpresari 6.000 unitate saltzen dizkio kredituz, 20€/u prezioan, bolumenagatik 2€/unitateko deskontu bat eskainiz. Garraio gastuak 300€takoak dira eta eroslearen kargura doaz, eta aseguru bat kontratatu da 500€tako saltzailearen kargu doana eta ordaintzeke uzten dena.
- 202x-03-17:** MASTER S.L. bezeroak 2.000 unitate itzultzen dituzte, 18€/u., euren eskaerarekin bat etzetzorrelako. Garraio gastuak 80€ saltzailearen kargura, banku transferentzia bidez ordaintzen direnak.
- 202x-07-15:** Berriro ALVAREZ S.L. enpresari erosten dio, 4.000 unitate 10 €/u. Bolumenagatik 2.000€ko deskontu bat eman dute. Garraio gastuak 100€takoak saltzailearen kargura doaz eta berak ordaintzen ditu.

Enpresaren arabera ekitaldi itxierako salgaien balorazioa 83.300€ da.

Oharrak:

- Urte bukaerako izakinen zenbatekoa kalkulatzeko Batz besteko Prezio Haztatu (BPH) sistema erabiltzen du enpresak.
- 202x-12-30ean inbentario fisikoa egin da eta 9.000 unitate kontatu dira, hau da, 1.000 unitate salgai desagertu dira biltegitik.

ESKATZEN DA: IZAKINEN SALDOA EGIAZTATU.

IZAKINEN BALORAZIO EBAZPENA:

Data: 202x/12/31	ENPRESA			AUDITOREA			Diferentzia	Azalpenak	
Zehaztapena	Unitateak	kostua	guztira	unitatea	kostua	guztira			
Salgaiak	10.000	8,33	83.300,00						

BILTEGIA

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
Urtarrilak 1	Hasierako izakinak	8.000	7,00	56.000,00				8.000	7,00	56.000,00
Otsailak 15	Erosketa									
Martxoak 15	Salmenta									
Martxoak 17	Salmenta itzulketa									
Uztailak 15	Erosketa									
Abenduak 31	Galdu									

Doikuntza idazpenak

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko

EGIAZTAPENA:

Balantzeko saldoa 2013/12/31n

Doikuntzak _____ -

Saldo doitua

Saldoa auditorearen iritziz _____

Diferentzia

ONDORIOAK:

4.6. IZAKINEN SALMENTEN BANAKETA ARIKETA

202x ekitaldian LAU, SA. enpresaren ikuskaritzan diharduzu. Salmenten banaketa egiteko ekitaldi itxiera aurreko eta ondorengo albaranak, fakturak eta biltegi mugimenduak aztertu dituzu. Bukaerako izakinak inbentario fisikoa eginez ezagutzen dira. Eta ondorengoaz ohartu zara:

- 202x ekitaldian kontabilizatutako 350 €tako salmenta, izatez bezeroaren aurrerakina dela. Ez da salgaien mugimendu fisikorik eman biltegian.
- 202x+1 ekitaldian kontabilizatutako 4.000 €tako salmenta, 202x ekitaldiko abenduaren 22an biltegitik ateratako salgaiengatik da (Salmenta irizpidea: jatorria).
- 202x ekitaldian kontabilizatutako 2.400 €tako salmenta 202x ekitaldiko abenduaren 28an biltegitik ateratako salgaiena da (1.700 €tako kostua dutena). Bezeroari urtarrilaren 14an iritsi zaizkio, eta kontratuaren arabera data hau kontsideratzen da salmenta data, bitarteko gastu eta galerak enpresaren kargura izanik (Salmenta irizpidea: helmuga).

ESKATZEN DA: 202x ekitaldian beharrezko idazpenak proposatu. BEZ %21.

SALMENTAK					AZALPENAK
Eragiketa	ENPRESA	AUDITOREA	SALMENTA	INBENTARIOA	
a)	350,00			-	
b)	-			-	
c)	2.400				

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
Dk-			
Dk-			
Dk-			

ONDORIOAK:

4.7. IZAKINAK. ERAGIKETEN BANAKETA

PREZIO, SA elkarteak segurtasun kutzak salerosten ditu. X1 ekitaldi hasierako izakinak 5.000 unitate dira 50€/unitateko kostuan balioztatuak, auditorea ados egonik balorazio honetan.

Ekitaldian zehar 20.000 unitate erosi dira denak 62,5€/unitateko prezioan.

Salmenta bakarrak abenduan egin dira eta 1.000.000€tan kontabilizatu dira saldutako 10.000 segurtasun kutzak.

Erosketen eta salmenten banaketa egiaztatzeko ekitaldi itxiera aurreko eta ondorengo eragiketak aztertu behar dira, albaranak, fakturak eta biltegiko mugimenduak aztertuz. Informazio hau lortu duzu:

- Erosketak behar bezala kontabilizatuta daude.
- Salmentak 20X1ko abenduaren 21ean biltegitik atera ziren izakinei dagokie. Bezeroak X2ko urtarrilaren 4an jaso ditu izakinak eta salmenta kontratuan hitzartu denez salmentaren gauzapena orduantxe ematen da, bezeroak jasotzean, aurrez eman diren garraio eta seguru gastuak enpresaren kargura izan direlarik.
- Oharrak:
 - i. Enpresak batz besteko prezio haztatuaren metodoa erabili du bukaerako izakinak balioztatzeke.
 - ii. Bukaerako izakinen unitateak ezagutzeko enpresak inbentario fisikoa erabili du.

ESKATZEN DA: 20x1 ekitaldian izakinei buruzko eragiketak behar bezala jasotzeko egin beharreko zuzenketak adierazi, eta bukaerako izakinen saldoa kalkulatu.

Data:

20X1/12/31

Zehaztapena	ENPRESA			AUDITOREA			Diferentzia	Azalpenak
	Unitateak	kostua	guztira	unitatea	kostua	guztira		
Salgaiak	15.000,00	60,00	900.000,00					
Guztira								

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
X1	Hasierako izakinak	5.000	50,00	250.000,00				5.000	50,00	250.000,00
	Erosketa									
	Salmenta									

EROSKETEN BANAKETA

Zehaztapena	ENPRESA	AUDITOREA	Diferentziak		AZALPENAK
			EROSKETA	INBENTARIOA	
Erosketa					
Guztira					

SALMENTEN BANAKETA

Zehaztapena	ENPRESA	AUDITOREA	Diferentziak		AZALPENAK
			SALMENTA	INBENTARIOA	
Salmenta					
Guztira					

Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko

EGIAZTAPENA:

SALGAIAK

Balantzeko saldoa 20x1/12/31n

Doikuntzak _____

Saldo doitua

Saldoa auditorearen iritziz _____

Diferentzia

ONDORIOAK:

4.8.HORNITZAILEEI BAIEZTAPENEN ARIKETA

BOS, S.A. enpresak papergintza artikuluen salerosketa jarduera du. Erosketak eta ordaintzeko kontuen eremuak auditatu behar ditugu. 202x/12/31 data duen ekitaldian honako informazioa jaso dugu:

Kontzeptua	Zor	Hartzeko	Saldoa
(400.1) Baga, S.A.	10.000	16.000	-6.000
(400.2) Biga, S.A.	105.500	125.500	-20.000
(400.3) Higa, S.A.	9.400	19.750	-10.350
GUZTIRA HORNITZAILEAK			-36.350

Oharra: saldoaren ikur negatiboak hartzekoduna dela adierazten du.

Aurreko saldoak aztertu ondoren ondorengo informazioa lortu dugu hornitzaileekin egindako baieztapen zuzenen ondorioz:

- Baga, SA.k erantzun du 202x/12/31n BOS, S.A. enpresak 13.400€ zor dizkiola. Auditoreak egiaztatu ahal izan du 202x/12/29an enpresak bidali zuela 7.400€ko zenbatekodun txekoa zorraren zatia ordaintzeko, beraz diferentziaren arrazoia auditoria datan hornitzaileak oraindik txekoa kobratu ez izana dela.
- Biga, SA.k baieztatu du bere erregistroen arabera BOS, S.A.k zor dion zenbatekoa 15.200€koa dela. Diferentziaren arrazoia hornitzaileak 202x/12/27 datan emandako bolumenagatiko deskontuan egon daiteke, izan ere enpresak kontabilizatu gabe dauka.
- Higa, SA.k erantzun du ekitaldi itxieran BOS, S.A. enpresak zor diona 12.350€koa dela, adieraziz enpresak emandako saldoaren diferentzia azkeneko fakturaren zenbatekoan dagoela. Higa, S.A. hornitzaileak azkeneko entrega 202x/12/29an bidali omen dio eta enpresak ez ditu oraindik jaso, ezta 2.000€ko (%21 BEZ barne) erosketa faktura. Hala ere, BOS, S.A.k onartu du eskaera abenduan egin zuela eta erosketa irizpidea "jatorria" dela, hau da, hornitzailearen bidalketa data.
- Enpresaren hasierako izakinek 22.000€ko kostua dute eta ekitaldia amaitu ondoren biltegian zenbatu dituen izakinak kontuan hartuta 29.500€ko bukaerako izakinak erregistratu ditu.

ESKATZEN DA. Hau guztia kontuan izanik, auditorearen lan paperak prestatu enpresari doikuntza eta birsailkapen proposamenak egin ahal izateko.

EBAZPENA:

Oharra: aurrez aipatu moduan ikur negatiboak kontuaren saldoa hartzekoduna dela adierazi nahi du. Hala ere, nahi izanez gero, ebazpenerako lan orrian hornitzaileen ohiko saldo hartzekoduna ikur positiboan jar daiteke, lana errazteko.

Kontua	Zehaztapena	ENPRESA	AUDITOREA	DOIKUNTZA	AZALPENAK
400.01	Baga hornitzailea	(6.000,00)			
400.02	Biga hornitzailea	(20.000,00)			
400.03	Higa hornitzailea	(10.350,00)			

Doikuntza idazpen proposamena:

	Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
	Dk-			
	Dk-			
	Dk-			

Balantzeko saldoen egiaztapena:

Liburuetako saldoa 202x/12/31n

Doikuntzak

Saldo doitua

Saldoa auditorearen iritziz

Diferentzia

400. Hornitzaileak 300. Salgaiak

ONDORIOAK:

4.9.ARIKETA OSOA

KA2,S.A. enpresaren 202xko Urteko Kontuak ikuskatzeko izendatu zaituzte. Bere jarduera hondartzarako aulki eta etzaulkien salerosketa da. Ikuskaritza egin ahal izateko enpresak ondorengo informazioa aurkeztu du, €tan:

AKTIBOA	202x	OG eta PASIBOA	202x
AKTIBO EZ KORRONTEA	92.250	ONDARE GARBIA	166.500
Ibilgetu Materiala	92.250	Kapitala	150.000
		Erreserbak	1.500
AKTIBO KORRONTEA	214.608	Ekitaldiko Emaidza	15.000
IZAKINAK	119.000	PASIBO EZ-KORRONTEA	84.858
Salgaiak	117.300	Epe luzeko mailegua	84.858
Hornitzaileei aurrerakina	1.700		
MERKATARITZA ZORDUN	36.750	PASIBO KORRONTEA	55.500
Bezeroak	36.750	MERKATARITZA HARTZEKODUN	55.500
DIRUZAINZTA ETA BESTELAKOAK	58.858	Hornitzaileak	52.500
Bankua	57.060	O.P. Hartzekoduna	2.250
Kutxa	1.798	Bezeroen aurrerakina	750
GUZTIRA AKTIBOA	306.858	GUZTIRA OG eta PASIBOA	306.858

DIRUZAINZTA ARLOA:

202x/12/31ko Egoera Balantzean Kutxak duen saldoa 1.798 € da:

- (570) Kutxa, euroak = 1.298 €
- (571) Kutxa, atzerri-moneta = 500 €

Auditoreak kontaketa behatu du 202x+1eko urtarrilaren 4an, ondorengo informazioa jasoz:

KONTZEPTUA	
Billeteak eta txaponak (euroak)	1.325,00€
Billeteak eta txaponak (atzerri moneta, 1 oharra)	500,00€
GUZTIRA	1.858,00€

Oharra: Auditoreak egiaztatu du kutxan 650\$ daudela. Dolarrak kobratu dituenen truke-tasa 1€ = 1,3\$ zen. Ekitaldi itxieran: 1€ = 1,1\$.

Enpresaren iritziz, itxieran truke-tasa berriarekin sortzen diferentziak ez dira galdu-irabazietan jaso behar, ez baitira sortutako edo gauzatura kontsideratzen, KPO-ko 11. Balorazio irizpideak dioenaren kontra.

202xko abenduaren 31tik 202x+1ko urtarrilaren 4 arte enpresak diruzaintza bidez egindako eragiketa bakarra urtarrilaren 2ko garraio gastuaren faktura eskudiruz ordaintzea da, 27€ (BEZ barne).

BEZEROEN ARLOA

Ikuskariak zirkularizazioa bezero garrantzitsuenei egiten die:

- ESKI bezeroarekin enpresak 7.200€ko saldo zorduna kontabilizatuta du. ESKIk zenbateko hau zuzena ez dela eta saldoa 5.506 eurokoa dela erantzun du. Diferentzia honen arrazoia hurrengoa da: abenduaren 28ko datarekin ESKIk 40 aulki itzuli zituen epez kanpo heldu zirelako eta beraz Gabonetako salmenta kanpainen saltzerik ez zuelako. KA2, S.A.k atzerapenaren erantzule agertu zen eta 40 aulki horien itzulpenaz informatu zitzaioela onartu zuen abenduaren 28an. Auditoreak egiaztatu du aulki horiek enpresaren biltegirara 202x+1/01/03an heldu direla.

- KALATXO bezeroak 4.300€ko saldo zorduna du. KA2 enpresak adierazi duenez, egoera finantzario txarragatik ordaindegabe geratzeko arrisku handia duena.

IZAKINEN ARLOA:

Izakinen arloari buruz enpresak ondorengo informazioa aurkeztu du:

SALGAIK	Unitateak	Kostua	Zenbatekoa
Etzaulkiak	800	120	96.000
Aulkiak	710	30	21.300
GUZTIRA			117.300

Inbentarioa abenduaren 31n burutu zen laneguna bukatzean. Ikuskaria kontaketa fisikoa egin bitartean bertan egon zen eta aukeratutako laginei buruz ondorengo oharrak hartu zituen:

- Etzaulkiak:

PRODUKTUA	ENPRESA	AUDITOREA
Etzaulkiak (REF23234)	35 u.f.	25 u.f.
Etzaulkiak (REF23715)	30 u.f.	32 u.f.
Etzaulkiak (REF23325)	10 u.f.	10 u.f.

- Aulkiak: Auditorea biltegiara joan zenean txoko batean zeuden 10 aulkiak hezetasun arazoengatik guztiz hondatuta zeudela ikusi zuen.

Enpresak bukaerako izakinen kostua balioesteko batez besteko prezio haztatua erabili du.

- Etzaulkiak: Ikuskariak lozakuen kostua egiaztatzeko ekitaldian egondako biltegiko mugimenduei buruzko informazioa lortu du biltegiko arduradunagatik. Auditoreak ez du desadostasunik adierazi 120,00 €/unitateko kostu prezioarekin.
- Aulkiak: KA2 enpresa 202x ekitaldian hasi da aulkien salerosketen jarduerarekin. Auditoreak konprobatu du biltegian dauden aulki guztiak 202x/10/01ean burututako erosketa bakar batean eskuratu zizkiola ESERI hornitzaileari. Erositako zenbait aulki jadanik salduta daude. Auditoreak kostua konprobatzeko faktura eskatu du eta ondorengo informazioa jaso du: 800 unitateko aulkien erosketa 32€/u prezioan. Fakturan ondorengo deskontuak eman dira: promozio batengatik 1.000€ko beherapena eta erosketa bolumenagatik 0,5 €/unitateko. Garraio gastuak 200 € dira eroslearen kargu.

Eragiketari dagokion ekitaldian behar bezala kontabilizatuta dauden egiaztatzeko, ikuskariak lozakuen **salgaien salmenten** azken eragiketari egiaztatuta zituen ondorengo informazioa lortuz:

Prod.	Irizpidea	Irteera data	Helmuga data	Kont. data	Un.	Salmta prezioa	Zenb.
Etzaulkiak	Helmuga	202x/12/23	202x+1/01/04	202x+1/01/15	10	140	1.400 €
Etzaulkiak	Jatorria	202x+1/01/10	202x+1/01/11	202x+1/01/10	75	140	10.000 €
Etzaulkiak	Helmuga	202x/12/26	202x/12/29	202x+1/01/04	15	140	2.010 €
Etzaulkiak	Helmuga	202x/12/26	202x+1/01/03	202x/12/26	20	140	2.800 €

Azkenik, enpresaren iritziz, izakinen balio bihurtarri garbia bere eskuratze prezioa edo produkzio kostua baino txikiagoa denean, ez dira balioztatze zuzenketak egiten. Alegia, salmenta gauzatu arte ez da balio-galeren aurreikuspenik egingo. Ondorioz, ez du kontuan hartu etzaulkien merkatu balioa ekitaldi itxieran 115€/unitateko dela.

MEMORIA:

KA2 enpresaren Memoriako informazio hau ere eskuratu duzu, esanguratsua kontsideratzen dena.

2. oharra: URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

2.1. Irudi fidela

202xko ekitaldiko Urteko Kontuak, honekin batera doazenak, Administrazio Organoak formulatu ditu.

Sozietateak bere egoera finantzarioak landu ditu, funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioaren mende, kontuan hartuta COVID-19aren egungo egoera eta egoera horrek ekonomian oro har eduki ditzakeen ondorioak, eta ez dago arriskurik jardunean jarraitzeko, memoria honetako 22. oharrean zehazten den moduan.

ESKATZEN DA:

- 1- Ikuskaritza probak egitea eta auditoreak aztertu dituen arloetako saldoak arrazoigarriak izateko beharrezkoak diren doikuntza eta birsailkapenak proposatzea. Kontuan izan, sumatutako errakuntza eta irregulartasun guztiguztiak esanguratsuak direla.
- 2- Ariketan zehar egindako idazpen kontableen eta proben azalpena. Oharra: Eragiketen BEZ %21 da.
- 3- Kutxa, Bezeroak eta Izakinen arloetako 202x/12/31ko amaierako saldoak.

EBAZPENA:

202x/12/31ko KA2, S.A. enpresaren urteko kontuen ikuskaritza.

DIRUZAINZA, KUTXA

Helburua: 202x/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztatpena.

Ikuskaritzako Proba: Kontaketa

(Arkeoa)

Arkeoaren egiaztatpena 202x+1 urtarrilaren 4an.

	KONTZEPTUA	ENPRESA	AUDITOREA	DOIKUNTZA		AZALPENAK
570	Billeteak eta txanponak (euroak)	1.325,00				-
571	Billeteak eta txanponak (dolarrak)	500,00				
	GUZTIRA	1.858,00				

Batura zuzena

570.Kutxa,€ 571.Kutxa,\$

202x/12/31ko balantzeko saldoa 1.298,00 500,00

Abenduaren 31ko saldoa lortu: 570.Kutxa,€ 571.Kutxa,\$

+/- doik

Arkeoko saldoa (01/04)

- sarrerak (KOBROAK)

+ irteerak (ORDAINKETAK)

Saldo doitua

Auditorearen saldoa

Auditorearen saldoa

Diferentzia

Zkia.	Doikuntza idazpenak	ZOR	HARTZEK
DK-			
DK-			

KOB RATZEKO ESKUBIDEEN ARLOA: BEZEROAK

Helburua: 202x/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztapena.

Ikuskaritzako proba: **Zirkularizazioko erantzunen azterketa.**

BEZEROA	ENPRESA	AUDITOREA	DOIKUNTZA		AZALPENAK
Eroski	7.200,00				
Kalatxo	4.300,00				
BESTEAK					
GUZTIRA	36.750,00				

202x/12/31ko balantzeko saldoa

+/- doik

Bezeroen saldo doitua

Zkia.	Auditoreak proposaturiko idazpenak:	ZOR	HARTZEK
DK-			
DK-			
DK-			
DK-			

IZAKINEN ARLOA

Helburua: 202x/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztatpena.

Ikuskaritzako froga: **INBENTARIOA**

Izakinak	Enpresa			Auditorea			
	Unit	K	G	Unit	G	G	doikuntzak
Etzaulkiak	800	120	96.000				-
Aulkiak	710	30	21.300				
GUZTIRA			117.300				

DK-

Zkia.	ZOR	HARTZEK
DK-		

Aulkien Kostua:

Beherapena

Bolumena dktu

Garraio gastuak

GUZTIRA

Unit kostua

Ikuskaritzako proba: SALMENTEN BANAKETA

					Doikuntzak	
Salmentak	Irizpidea	irteera	helmuga	Kontabilizatu	Salmentak	Inbentarioa
Etzaulkiak	H → 202x+1	202x	202x+1	202x+1		
Etzaulkiak	J → 202x+1	202x+1	202x+1	202x+1		
Etzaulkiak	H → 202x	202x	202x	202x+1		
Etzaulkiak	H → 202x+1	202x	202x+1	202x		
GUZTIRA						

Zkia.	Auditoreak proposaturiko idazpenak	ZOR	HARTZEK
DK-			
DK-			

Ikuskaritzako proba: Produktu bukatuen BALIO-NARRIADURA

Produktua	unitate	Kostua	Salm. pr.	Salm gastuak	Salm. Pr. Garbia	Balio-narriadura	
Etzaulkiak							
Aulkiak							

Balio-narriadura

Enpresaren balio-narriadura

Zkia.		ZOR	HARTZEK
DK-			

AMAIERAKO SALDOAK

	KUTXA	BEZEROAK	IZAKINAK
ENPRESAREN SALDOA	1.798	36.750	117.300
Diruzaintza arloko doikuntzak			
Bezeroen arloko doikuntzak			
Izakinen arloko doikuntzak			
AUDITOREAREN SALDOA			