



La part teòrica de l'examen val 33% i la practica 67%. Molta sort!!

PART TEÒRICA:

1.- El llibre registre de caixa: a) Registra despeses i ingressos b) Registra cobraments i pagaments c) Registra deutes amb proveïdors	9.- Els comptes corrents entre particulars solen tenir interessos? a) No b) Sí. c) Quan ho determina la llei.
2.- El llibre registre de bancs a) Registra despeses i ingressos b) Registra cobraments i pagaments efectuats en el compte bancari c) Registra deutes amb clients i proveïdors	10.- El compte corrent bancari té interessos? a) No b) Sí c) Depèn del saldo
3.- La revisió dels extractes bancaris i el llibre registre de bancs es fa mitjançant: a) L'arqueig de caixa b) El recompte c) La conciliació bancària	11.- Quan un empleat rep diners de la caixa ha de signar. a) Res b) Un rebut c) Depèn del que digui el caixer
4.- L'arqueig de caixa serveix per comprovar: a) El nombre de bitllets que hi ha a la caixa b) La comprovació dels diners totals que hi ha a la caixa c) Els pagaments del dia	12.- Els llibres de registre és obligatori de passar-los sempre a mà: a) No b) Sí c) Només el de caixa
5.- Creus que s'ha de fer un llibre de registre de bancs per cada un dels comptes corrents que tingui l'empresa a) No b) Sempre c) De vegades	13.- El mètode més ràpid per comprovar els moviments dels nostres comptes bancaris és: a) Trucar per telèfon al banc en qualsevol moment b) Esperar que ens arribi l'extracte bancari al nostre domicili c) Utilitzar els serveis bancaris d'internet
6.- La lletra de canvi pot ser a) A cobrar b) A pagar c) Totes dues	14.- La conciliació bancària és un procés que permet confrontar els valors que l'empresa té registrats en els seus llibres de bancs amb els extractes bancaris. És cert, això? a) No b) Sí. c) De vegades.
7.- L'efecte comercial a cobrar l'ha de tenir al moment del seu venciment: a) El creditor b) El deutor c) Qualsevol dels dos	
8.- L'efecte a pagar l'ha de tenir fins al moment del seu venciment a) El creditor b) El deutor c) Qualsevol dels dos	

PART PRÀCTICA:

EXERCICI PRÀCTIC 1. - Feu les anotacions en el llibre de caixa de l'empresa Merbade SA corresponents a les operacions del dia 18 d'octubre de 2012 següents:

1. Saldo inicial **300,40 €**
2. Cobrament de la factura número 358 del client Globerte SA per **2.578,55€** en el xec número 2457 que hem anat a finestra del seu banc i de la seva oficina bancària a cobrar.
3. Reintegrant en efectiu per finestra de **2.000,00 €** del nostre compte corrent número 456 del Banc Dels Gironins
4. Lliurament en efectiu per despeses de viatge al Sr. Carles Melendri per **300,00 €**. Signa un rebut i ens entrega els corresponents tiquets.
5. Pagament en efectiu a missatgeria logisteràpid SL, la factura rebuda número 458 per **200,40 €**
6. Cobrament de la factura número 458 de Rogire SA de **3.458,40 €** mitjançant el xec número 4568 que demà portarem al banc perquè el nostre Banc Dels Gironins faci el corresponent abonament a favor en el nostre compte corrent.
7. Pagament en efectiu de **320,00 €** al servei de neteja Netfor SL, factura número 456.

Data	Concepte	Cobrament	Pagament	Saldo

EXERCICI PRÀCTIC 2.- Conciliació bancària. Moviments corresponents al mes de gener de 2012. Explica quin és el motiu de que no quadri l'extracte del banc amb el nostre llibre registre.

Extracte del nostre compte bancari 9632			
Data	Concepte	Moviment	Saldo
01/01/2012	Saldo inicial		+10.000,00
08/01/2012	Ingrés taló 5318	+3.000,00	+13.000,00
10/01/2012	Reintegrament en efectiu per finestreta	-500,00	+12.500,00
25/01/2012	Càrrec taló número 5147	-2.000,00	+10.500,00
30/01/2012	Remesa de efectes al descompte	+1.300,00	+11.800,00

Llibre del compte bancari número 9632				
Data	Concepte	Deure	Haver	Saldo
01/01/2012	Saldo Inicial			13.000,00
10/01/2012	Traspàs de efectiu de bancs a caixa		500,00	12.500,00
20/01/2012	Pagament mitjançant taló 5147		2.000,00	10.500,00
25/01/2012	Pagament mitjançant taló número 6948		1.600,00	8.900,00

Conciliació bancària del compte 9632 a data 01/02/2012	
Saldo segons l'extracte bancari:	
Augments:	
Disminucions:	
Saldo bancari conciliat:	