

Esercitazione con la contabilità generale (coge1)

Il blocco principale di una procedura di contabilità integrata è sempre costituito dalla gestione della contabilità generale. Gli obblighi di legge più importanti, legati a questa gestione, si riassumono brevemente nella tenuta del giornale di contabilità, dei registri IVA (registri delle fatture), del partitario (le schede dei conti) e nell'elenco di clienti e fornitori. Viene proposto un esercizio molto semplice, dal quale si vanno a produrre i vari documenti.

data	descrizione	dare	avere
04 gen	denaro in cassa banca X c/c	Prelievo dal c/c bancario.	2 500,00
04 gen	merci/acquisti IVA n°credito debiti verso fornitori	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 123 del 3 gennaio, protocollata con il numero 1.	2 000,00 400,00
05 gen	crediti v/d clienti merci/vendite IVA n°debito	Vendita di merci al cliente Albaroni, con fattura n. 1 del 4 gennaio.	1 200,00
05 gen	merci/acquisti IVA n°credito oneri fiscali diversi debiti verso fornitori	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 127 del 4 gennaio, protocollata con il numero 2. Nella fattura sono addebitati i bolli (IVA esclusa art. 15) per emissione di una tratta a 30 giorni dalla data della fattura stessa.	1 000,00 200,00 14,60
			1 214,60

L'esercitazione proposta mostra ancora l'IVA calcolata con un'aliquota del 20%; tuttavia, per lo svolgimento effettivo dell'esercizio va usata l'aliquota normale in vigore effettivamente. I video seguenti dimostrano lo svolgimento completo dell'esercitazione, la quale viene comunque illustrata, passo per passo, nelle sezioni successive.

prima registrazione del 4 gennaio http://www.youtube.com/watch?v=_ursC5We6nY ;

seconda registrazione del 4 gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=XYdFTPwQZFE> ;

terza registrazione del 5 gennaio http://www.youtube.com/watch?v=kpTH_SNLLY8 ;

quarta registrazione del 5 gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=FKNz110gWLw> ;

stampa del libro giornale di gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=4q3PdZiBAbg> ;

stampa del registro IVA delle vendite <http://www.youtube.com/watch?v=Cxn2zZ3jlG8> ;

stampa del registro IVA degli acquisti <http://www.youtube.com/watch?v=LNHfnjX-tk> ;

condivisione dei file con il docente <http://www.youtube.com/watch?v=b42U-TZrtDs> ;

103.1 Introduzione della prima nota

Per l'inserimento della contabilità generale si utilizza la prima nota, accessibile alla voce *Contabilità, Prima nota*. Le sezioni successive, attraverso delle figure, mostrano le maschere di inserimento e modifica dei movimenti richiesti. Va osservato che la numerazione attribuita ai movimenti, in modo automatico, non interferisce con quella del giornale.



103.1.1 Prima registrazione del 4 gennaio

Si tratta di una scrittura semplice, senza bisogno di annotare numeri di documento e, quindi, senza collegamento con i registri IVA. Si comincia con l'inserimento della data di registrazione e si compila soltanto una causale (descrizione) libera (http://www.youtube.com/watch?v=_ursC5We6nY).



Avendo scelto una causale libera, ogni conto deve essere inserito espressamente, compilando la barra di inserimento che appare in basso. Si procede con il conto «denaro in cassa», il quale, secondo il piano dei conti, appartiene al mastro «disponibilità liquide».

Per confermare «il rigo», ovvero la riga compilata, occorre selezionare il bottone grafico che appare sulla destra, vicino alla scritta «aggiungi rigo». Il rigo viene trasmesso nella parte inferiore:

Il rigo inserito può essere modificato, o annullato, se si seleziona il bottone grafico . In questo caso si procede con l'inserimento del conto «banca x c/c», il quale appartiene al mastro «conti bancari». Questa volta, per comodità, non si inserisce l'importo.

Non avendo inserito l'importo, si può osservare che viene segnalato uno sbilancio; in particolare, viene suggerito che l'importo del conto «banca x c/c» dovrebbe essere aumentato per completare la scrittura. Si può ottenere automaticamente questa correzione, con il bottone grafico che appare a fianco del valore mancante (se lo spazio orizzontale è ridotto, il bottone può apparire subito sotto il valore a cui si riferisce).

Al termine della scrittura si conclude selezionando il bottone grafico . Da lì si passa automaticamente all'elenco delle scritture presenti in prima nota; in questo caso si tratta di una sola:

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
1	04-01-2010	Libera	Prelievo dal c/c bancario.			2.500,00	

103.1.2 Seconda registrazione del 4 gennaio

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
1	04-01-2010	Libera	Prelievo dal c/c bancario.			2.500,00	

Si richiede di registrare un acquisto, composto da un solo imponibile di 2000,00 € e con aliquota normale. La registrazione dell'acquisto richiede l'indicazione dei dati del documento e il riferimento al registro IVA relativo. Questa volta si sfrutta una causale già definita, la quale va poi confermata con il bottone grafico (<http://www.youtube.com/watch?v=XYdFTPwQZFE>).

Dopo la conferma, la causale interviene automaticamente nella richiesta dei dati del documento, per cui appaiono dei campi aggiuntivi, per l'indicazione dei dati del documento e per l'inserimento degli imponibili. Si procede con l'inserimento di questi dati:

Il rigo dell'imponibile, anche se è unico, va inserito selezionando il bottone ; i dati del documento, invece, non richiedono conferma. Si può osservare che i conti associati alla causale scelta risultano già compilati parzialmente; ciò che manca sicuramente è l'indicazione del fornitore, il quale va scelto cominciando dall'inserimento della parte iniziale del suo nome, oppure con due caratteri di percentuale ('%'), se si è sicuri di avere un elenco ridotto di nomi.

Al termine si conferma con il bottone **INSERISCI**, con il quale si viene mandati nuovamente all'elenco delle scritture esistenti in prima nota.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prelievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.1.3 Terza registrazione del 5 gennaio

La terza scrittura descrive una vendita, la quale può essere inserita in modo analogo a quanto visto in quella precedente, usando la causale «FAI», ovvero «fattura immediata a cliente» (http://www.youtube.com/watch?v=kpTH_SNLly8). La figura mostra la maschera compilata completamente e pronta per l'inserimento:

La conclusione è la stessa già vista per le altre scritture.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
3	05-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	1.200,00	X
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prelievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.1.4 Quarta registrazione del 5 gennaio

Questa scrittura è simile alla seconda, con la differenza che si richiede l'aggiunta di un costo per bolli, il cui imponibile è escluso secondo l'articolo 15. Pertanto gli imponibili sono due: 1000,00 € con aliquota normale; 14,60 € esclusi. Nella figura si vede il primo imponibile già inserito e il secondo in fase di immissione (<http://www.youtube.com/watch?v=FKNz110gWLw>).

Rispetto ai conti proposti automaticamente dalla causale «AFA», ovvero «fattura di acquisto», è necessario aggiungere gli oneri fiscali diversi:

L'aggiunta degli oneri fiscali diversi fa però sbilanciare la scrittura e occorre intervenire per correggere il ricavo delle merci vendute:

Rimane poi da specificare il fornitore e quindi si può confermare l'inserimento della scrittura.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
2	05-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
3	05-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	1.214,60	X
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prelievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.2 Stampa del giornale di contabilità generale

Avendo inserito le scritture in prima nota, è possibile stampare il giornale e altri documenti. Per produrre il giornale, si deve accedere alla funzione *Contabilità, Libro giornale*, specificando il periodo (in questo caso il mese di gennaio dell'anno scelto). Non va attivata la casella della stampa definitiva, perché se la si attiva, non è più possibile modificare le scritture relative nella prima nota (<http://www.youtube.com/watch?v=4q3PdZiBAg>).

Dopo la conferma, si deve attendere la produzione e visualizzazione di un file PDF, il quale rappresenta il giornale stesso. Da lì si può stampare effettivamente il documento su carta.



47 Rossi Mario COGEI
piazza della Vittoria 3/4 31100 PEVERO (TV)
Tel. C.F. 80011540389 P.I. 80011540389

Pror.	Data Pror.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Cont.	Nome Cont.	Data	Avers
1	01-01-2010	Prelievo dal c/c bancario.	1000000000	Conto in cassa	250000	
2			50700004	Imposta ICI		2500,00
3	01-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	21000008	Tutti hardware		2400,00
4		n.1231 del 04-01-2010	33000004	Merchi c/c bancario	2000,00	
5			10000001	IVA restituito	400,00	
6	05-01-2010	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10000008	Alberoni & C.	1.200,00	
7		n.1/1 del 04-01-2010	42000006	Merchi c/c bancario	1.200,00	
8			21500001	IVA restituito	200,00	
9	05-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	21000008	Tutti hardware		1.214,60
10		n.1231 del 04-01-2010	33000004	Merchi c/c bancario	1.000,00	
11			10000001	IVA restituito	300,00	
12			33000001	Oneri fiscali diversi	14,60	
TOTALI:					7.314,60	7.314,60

103.3 Stampa dei registri delle fatture

« Assieme al giornale di contabilità generale, vanno prodotti anche i registri delle fatture, o registri IVA (<http://www.youtube.com/watch?v=Cxn2zZ3jIG8> , <http://www.youtube.com/watch?v=INHfnjJx-tk>). Dal momento che i dati sono già disponibili nella prima nota, per ottenere i registri delle fatture è sufficiente accedere alla funzione *Contabilità, Registri IVA*, specificando il tipo di registro e il periodo. Non va attivata la casella della stampa definitiva, perché se la si attiva, non è più possibile modificare le scritture relative nella prima nota.

Si procede con la stampa relativa alle fatture di acquisto, compilando in modo appropriato la maschera di selezione: si ottiene già un'anteprima dei contenuti del registro scelto.

Selezione per la visualizzazione e/o la stampa dei registri IVA

Registro IVA da stampare: Fatture d'acquisto Sezione IVA 1

N. pagina iniziale: 1 Stampa definitiva

Descrizione: del mese di Gennaio 2010

Data registrazione inizio: 1 Gennaio 2010

Data registrazione fine: 31 Gennaio 2010

Regime: Contabilità ordinaria Stampa la copertina

Indietro ANTEPRIMA

Protocollo	Data - ID movimento	Descrizione documento	Cliente e Fornitore	Imponibile	Aliquota	Imposta	
1	04-01-2010 g.2	FATTURA DI ACQUISTO n.123 al 03-01-2010	Tutto hardware	2.000,00	20,0%	400,00	
2	05-01-2010 g.2	FATTURA DI ACQUISTO n.127 al 04-01-2010	Tutto hardware	1.000,00	20,0%	200,00	
2	05-01-2010 g.2	FATTURA DI ACQUISTO n.127 al 04-01-2010	Tutto hardware	14,60	0,0%	0,00	
				TOTALE IVA al 20%	3.000,00	20,0%	600,00
				TOTALE ESCLUSA art. 15	14,60	0,0%	0,00
TOTALE GENERALE				3.014,60		600,00	

STAMPA

Selezionando il bottone **[STAMPA!]** si ottiene il file PDF con il registro da stampare:

4Z Rossi Mario COGEI
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 80011540269 P.I. 80011540269

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1

Registro degli acquisti del mese di gennaio 2010

N.Prot.	Data Fec.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Fornitore	Imponibile	Percl.	Imposte	Totale
1	04-01-2010	123	03-01-2010	Tutto hardware	2.000,00	20,00%	400,00	2.400,00
FATTURA DI ACQUISTO cod.1 IVA al 20%								
2	05-01-2010	127	04-01-2010	Tutto hardware	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
FATTURA DI ACQUISTO cod.4 IVA al 20%								
ESCLUSA art. 15					14,60	0,00%	0,00	14,60

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	3.000,00	20,0%	600,00	3.600,00
4	ESCLUSA art. 15	14,60	0,0%	0,00	14,60
TOTALE GENERALE		3.014,60		600,00	3.614,60

Lo stesso procedimento vale per il registro IVA delle vendite:

Selezione per la visualizzazione e/o la stampa dei registri IVA

Registro IVA da stampare: Fatture di Vendita Sezione IVA 1

N. pagina iniziale: 1 Stampa definitiva

Descrizione: del mese di Gennaio 2010

Data registrazione inizio: 1 Gennaio 2010

Data registrazione fine: 31 Gennaio 2010

Regime: Contabilità ordinaria Stampa la copertina

Indietro ANTEPRIMA

Protocollo	Data - ID movimento	Descrizione documento	Cliente e Fornitore	Imponibile	Aliquota	Imposta	
1	05-01-2010 g.3	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.1 al 04-01-2010	Alberoni & C.	1.000,00	20,0%	200,00	
				TOTALE IVA al 20%	1.000,00	20,0%	200,00
TOTALE GENERALE				1.000,00		200,00	

STAMPA

Ecco il registro finale:

4Z Rossi Mario COGEI
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 80011540269 P.I. 80011540269

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1

Registro delle fatture di vendita del mese di gennaio 2010

N.Prot.	Data Fec.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Cliente	Imponibile	Percl.	Imposte	Totale
1	05-01-2010	1	04-01-2010	Alberoni & C.	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE cod.1 IVA al 20%								

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	1.000,00	20,0%	200,00	1.200,00
TOTALE GENERALE		1.000,00		200,00	1.200,00

103.4 Condivisione dei file con il docente

« Al termine del lavoro, i file caricati su Google documenti, se sono corretti, vanno condivisi con il docente: <http://www.youtube.com/watch?v=b42U-TZrtDs> . Nel video si osserva che viene anche corretto un errore nel nome di un file.