

Esercitazioni con l'applicativo gestionale

99.1	Codifica	166
99.1.1	Piano dei conti	166
99.1.2	Banche	166
99.1.3	Clienti	167
99.1.4	Fornitori	167
99.1.5	Codici IVA	167
99.1.6	Articoli di magazzino	167
99.1.7	Condizioni di pagamento	167
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1)	168
99.2.1	Giornale di contabilità generale	168
99.2.2	Registri delle fatture	168
99.2.3	Partitario clienti e fornitori	168
99.2.4	Variazioni dei conti utilizzati	169
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	169
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	169
99.4.1	Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti	170
99.4.2	Operazioni di assestamento	171
99.4.3	Conclusione della verifica sulla chiusura	175
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4)	175
99.5.1	Ripristino delle eccedenze	175
99.5.2	Predisposizione di una situazione contabile	175
99.5.3	Associare i conti alle voci di bilancio	176
99.5.4	Stampa del bilancio	176
99.5.5	Conclusione della verifica sul bilancio	177
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)	177
99.6.1	Giornale di magazzino	177
99.6.2	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento	178
99.6.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo 178	
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	178
99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)	179
99.8.1	Fattura	179
99.8.2	Cambiale tratta	180
99.8.3	Nota di accredito	180
99.8.4	Giornale di contabilità generale	181
99.8.5	Registro IVA delle vendite	181
99.8.6	Partitario clienti	181
99.8.7	Giornale di magazzino	181
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2) 181	
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3) 182	
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4) 183	
99.12	Verifica integrata (int1)	184
99.13	Verifica integrata (int2), guidata - prima parte	185
99.13.1	Preparazione	185
99.13.2	Inserimento della situazione iniziale	185
99.13.3	Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre	187
99.13.4	Conclusione della prima parte	202

99.1.7 Condizioni di pagamento

La scheda 'pagamenti' contiene l'elenco delle modalità di pagamento per le fatture emesse. Nella figura successiva appare l'elenco dei tipi di pagamento previsti per le esercitazioni.

codice pagamento	descrizione	tipo pagamento	scadenza
1	vista fattura	4	0
3	rimessa diretta 30 g.d.f.	3	30
4	rimessa diretta 60 g.d.f.	3	60
7	ricevuta bancaria 30 g.d.f.	2	30
8	ricevuta bancaria 60 g.d.f.	2	60
11	tratta 30 g.d.f.	1	30
12	tratta 60 g.d.f.	1	60

99.2 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. La codifica usata è quella descritta nella sezione 99.1, ma per lo svolgimento dell'esercitazione va utilizzato il piano dei conti del proprio libro di economia aziendale.

data	descrizione	dare	avere
04 gen	denaro e valori in cassa banca X cc	2 500,00	
	Prelievo dall'c/c bancario.		2 500,00
04 gen	merci c/acquisti IVA n/credito debiti verso fornitori	2 000,00 400,00	
	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 123 del 3 gennaio, protocollata con il numero 1.		2 400,00
05 gen	crediti v/clienti merci c/vendite IVA n/debito	1 200,00	
	Vendita di merci al cliente Alberoni, con fattura n. 1 del 4 gennaio.		1 000,00 200,00
05 gen	merci c/acquisti IVA n/credito bolli debiti verso fornitori	1 000,00 200,00 14,60	
	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 l'importo di euro 14,60 dalla data della fattura stessa.		1 214,60

99.2.1 Giornale di contabilità generale

data reg.	conto	di	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere
1	1800 denaro in cassa							2 500,00	
1	2820 banca...cc			Prelievo dall'c/c bancario.					2 500,00
2	4101 merci c/acquisti							2 000,00	
2	4101 merci c/acquisti							400,00	
2	1601 IVA n/debito								2 400,00
2	2501 debiti verso fornitori								2 400,00
3	1501 crediti v/clienti							1 200,00	
3	3101 merci c/vendite								1 000,00
3	2501 IVA n/debito								200,00
4	4101 merci c/acquisti							1 000,00	
4	1601 IVA n/debito							200,00	
4	4901 oneri fiscali diversi							14,60	
4	2501 debiti verso fornitori								1 214,60

99.2.2 Registri delle fatture

data di registrazione	data del documento	numero protocollo fattura	numero documento	fornitore	numero e tipo di fattura	totale documento	imponibile	quota IVA	imposta	totale ammont.	descrizione
4 gen 2012	3 gen 2012	1	1	Tutto hardware	lett.	2000,00	2000,00	20%	400,00		aliquota 20%
5 gen 2012	4 gen 2012	2	1	Tutto hardware	lett.	1214,60	1000,00	20%	200,00	14,60	aliquota 20% esclusa art. 15
totale											
						3214,60	3014,60		600,00		

codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposta deducibile
20%	aliquota 20%	3000,00	600,00	600,00
es15	esclusa art. 15	14,60	0,00	0,00
totale		3014,60	600,00	600,00

data di registrazione	data del documento	numero protocollo fattura	numero documento	cliente	numero e tipo di fattura	totale documento	imponibile	quota IVA	imposta	totale ammont.	descrizione
5 gen 2012	4 gen 2012	1	1	Alberoni & C.	lett.	1200,00	1000,00	20%	200,00		aliquota 20%
totale											
						1200,00	1000,00		200,00		

codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposta deducibile
20%	aliquota 20%	1000,00	200,00	200,00
totale		1000,00	200,00	200,00

99.2.3 Partitario clienti e fornitori

codice cliente	descrizione	eccedenza dare	eccedenza avere
1	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	1 200,00	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
3	05/01	1	04/01		Fattura di vendita merci al cliente Alberoni.	1 200,00	0,00

codice fornitore	descrizione	eccedenza dare	eccedenza avere
1	scheda del fornitore: «Tutto hardware»	0,00	3 614,60

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
2	04/01	123	03/01	1	Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware.	0,00	2 400,00
4	05/01	127	04/01	2	Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware, comprendente il debito fiscale per l'importo di euro 14,60 dalla data della fattura stessa.	0,00	1 214,60

99.2.4 Variazioni dei conti utilizzati

codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				7 314,60	7 314,60
1801	denaro in cassa			2 500,00	0,00
1801	IVA n/credito			600,00	0,00
1820	denaro in cassa			2 500,00	0,00
2501	debiti verso fornitori			0,00	3 614,60
2801	IVA n/debito			0,00	200,00
2820	banca - c/c			0,00	2 500,00
3101	merci c/vendite			0,00	1 000,00
4101	merci c/acquisti			3 000,00	0,00
4901	oneri fiscali diversi			14,60	0,00

99.3 Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)

Si registrino le operazioni seguenti nel giornale di contabilità generale e nei registri IVA.

• 10 agosto

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 250 del 07 agosto per l'acquisto di merci per 3 000,00 € più IVA con aliquota normale. La fattura viene protocollata con il numero 20.

• 11 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 31 per vendita di merci per 5 000,00 € più IVA con aliquota normale.

• 12 agosto

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 255 del 10 agosto per l'acquisto di merci per 3 000,00 € più IVA con aliquota normale. Nella fattura ci addebita anche spese per bolli, per 20,00 €, che sono esclusi dall'IVA in base all'art. 15. La fattura viene protocollata con il numero 21.

• 13 agosto

Il cliente Alberoni paga con assegno bancario una vecchia fattura per un importo complessivo di 3 600,00 €. L'assegno viene messo nella cassa assegni.

• 14 agosto

Viene depositato l'assegno del cliente Alberoni nel conto corrente bancario dell'azienda.

• 15 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 32 per vendita di merci per 6 000,00 € più IVA con aliquota normale.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. il giornale;
2. i registri IVA degli acquisti e delle vendite;
3. la stampa del partitario clienti e fornitori.

99.4 Verifica guidata sulla chiusura (coge3)

L'esercitazione riguarda operazioni da inserire nei giorni 30 e 31 dicembre. Nel 30 dicembre vengono inseriti i valori iniziali dei conti per mezzo di una scrittura fittizia; nel 31 dicembre vengono registrati gli assestamenti, le scritture di chiusura dei conti economici, la determinazione dell'utile o della perdita e l'epilogo dei conti dello stato patrimoniale.

99.4.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti

30 dicembre

Viene effettuata una scrittura fittizia (somigliante vagamente a un'apertura) per attribuire ai conti le eccedenze attuali della contabilità.

Questa operazione viene effettuata solo per avere dei valori all'interno dei vari conti dei quali si fa la chiusura. È evidente che nella realtà è improbabile che un'azienda cominci una contabilità meccanizzata e subito dopo faccia una chiusura dei conti.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 dicembre.

Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichelli	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

- Contabilizzare la situazione dei conti con una scrittura nel giornale di contabilità generale.

Si suggerisce di fare una scrittura simile all'esempio che si può vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

	situazione dei conti al 30 dicembre		
cliente Emme	7763,90		
cliente Yankee	6291,60		
cliente Zeta	7211,61		
banca X c/c	4338,00		
cambiali attive	12835,80		
denaro in cassa	6670,30		
macchine d'ufficio	8000,00		
fabbricati	80000,00		
merci c/acquisti	60487,00		
costi di consulenze	2285,70		
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		

costi di trasporto	278,00	
fornitore Delta		18138,24
fornitore Errex		21031,42
fornitore Domenichelli		101,15
cambiali passive		5431,00
debito per TFRL		9000,00
fondo svalutazione crediti		1317,00
debiti per imposte		1100,00
fondo ammortamento fabbricati		22515,00
istituti previdenziali		1485,00
debito per IVA		1000,00
patrimonio netto		69903,10
merci c/vendite		50912,00
ribassi abbuoni attivi		102,00

30 dicembre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica per controllare l'esattezza dei saldi inseriti tramite l'apertura dei conti. La stampa del bilancio di verifica si ottiene dalla scheda del piano dei conti, filtrando in modo da visualizzare solo quelli usati effettivamente in contabilità.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

1201	fabbricati	80000,00	0,00
1205	macchine ufficio	8000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	22515,00
1301	crediti v/clienti	21267,11	0,00
1305	cambiali attive	12835,80	0,00
1340	fondo svalutazione crediti	0,00	1317,00
1800	denaro in cassa	6670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39270,81
2503	cambiali passive	0,00	5431,00
2505	debiti per IVA	0,00	1000,00
2506	debiti per imposte	0,00	1100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1485,00
2820	banca _ c/c	4338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	0,00	83,00
4101	merci c/acquisti	60487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3121,00	0,00
4402	oneri sociali	2670,00	0,00

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni e ripetere la stampa.

99.4.2 Operazioni di assestamento

31 dicembre

Per la determinazione del reddito si tenga presente quanto segue.

- L'ammortamento di mobili e attrezzature ufficio è del 20 %.
- L'ammortamento degli immobili è del 3 %.
- Si verifica che il fondo svalutazione crediti sia almeno pari al 3 % dei crediti commerciali (a cui appartengono anche i crediti verso i clienti). Se il fondo risulta inferiore, questo deve essere adeguato (incrementato in modo da raggiungere il valore della svalutazione prevista), altrimenti non si deve fare la scrittura.
- L'accantonamento al fondo TFRL è di 651,79 €.
- il totale delle fatture da emettere per merci già inviate è di 800,00 €;
- il totale delle fatture da ricevere per merci ricevute è di 500,00 €;
- le merci in rimanenza sono valutate 34500,00 €;
- le imposte dell'esercizio ammontano a 1750,00 €.

- Registrare in contabilità generale le scritture di assestamento elencate.

Le registrazioni vanno effettuate una per una e non raggruppate.

ammortamento macchine d'ufficio	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento macchine d'ufficio			(calcolare)
ammortamento fabbricati	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento fabbricati			(calcolare)
svalutazione crediti	adeguamento del fondo...	(calcolare)	
fondo svalutazione crediti			(calcolare)
TFRL	accantonamento...	651,79	
debiti per TFRL			651,79
fatture da emettere	fatture da emettere...	960,00	
merci c/vendite			800,00
IVA n/debito			160,00
merci c/acquisti	fatture da ricevere...	500,00	
fatture da ricevere			500,00
merci	rimanenze...	34 500,00	
merci c/rimanenze finali			34 500,00
imposte dell'esercizio	imposte d'esercizio...	1 750,00	
debiti per imposte			1 750,00

- Registrare in contabilità i giroconti di IVA, banche, e istituti previdenziali.

IVA n/debito	giroconto IVA...	(calcolare)	
debiti per IVA			(calcolare)
banche c/c attivi	giroconto banche...	(calcolare)	
banca X c/c			(calcolare)
istituti previdenziali	giroconto istituti previdenziali...	(calcolare)	
debiti v/istituti previdenziali			(calcolare)

- Stampare il bilancio di verifica dopo le scritture di assestamento e i giroconti richiesti.

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti v/cienti		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/fortiori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	51 712,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		83,00	0,00
4101	merci c/acquisti		60 987,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	102,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	34 500,00
4201	costi di trasporto		278,00	0,00
4204	costi di consulenza		2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi		3 121,00	0,00
4402	oneri sociali		2 670,00	0,00
4403	TFRL		651,79	0,00
4601	ammortamento fabbricati		2 400,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		1 600,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		1 750,00	0,00

- Controllare il bilancio di verifica e fare le correzioni se necessario.

99.4.2.1 Operazioni di chiusura

31 dicembre

Vengono effettuate le scritture di chiusura dei conti economici.

- Registrare in contabilità generale le scritture di chiusura dei conti economici.

conto del risultato economico	epilogo dei costi	(calcolare)	
ribassi e abbuoni passivi			(calcolare)
merci c/acquisti			(calcolare)
...			(calcolare)
merci c/vendite	epilogo dei ricavi	(calcolare)	
ribassi e abbuoni attivi			(calcolare)
...			(calcolare)
conto del risultato economico			(calcolare)

- Stampare il bilancio di verifica.

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti v/cienti		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/fortiori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		0,00	0,00
4101	merci c/acquisti		0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	0,00
4201	costi di trasporto		0,00	0,00
4204	costi di consulenza		0,00	0,00
4401	salari e stipendi		0,00	0,00
4402	oneri sociali		0,00	0,00
4403	TFRL		0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati		0,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		0,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		0,00	0,00
9101	conto di risultato economico		0,00	10 487,51

31 dicembre

Prendere visione dell'importo dell'utile o della perdita di esercizio dal bilancio di verifica appena stampato e registrare in contabilità generale l'operazione con cui ciò viene trasferito nello stato patrimoniale.

- Registrare in contabilità generale la scrittura di determinazione dell'utile o della perdita.
- Stampare il bilancio di verifica (l'insieme dei conti economici deve risultare azzerato completamente).

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti v/cienti		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/fortiori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		0,00	0,00
4101	merci c/acquisti		0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	0,00
4201	costi di trasporto		0,00	0,00
4204	costi di consulenza		0,00	0,00
4401	salari e stipendi		0,00	0,00
4402	oneri sociali		0,00	0,00
4403	TFRL		0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati		0,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		0,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		0,00	0,00
9101	conto di risultato economico		0,00	0,00

31 dicembre

Effettuare la chiusura dei conti dello stato patrimoniale.

- Registrare in contabilità generale le scritture di chiusura dei conti dello stato patrimoniale.

bilancio di chiusura	chiusura dell'attivo	(calcolare)	
fabbricati			(calcolare)
macchine d'ufficio			(calcolare)
...			(calcolare)

fondo ammortamento fabbricati	chiusura del passivo	(calcolare)	
fondo ammortamento macchine d'ufficio			(calcolare)
...			(calcolare)
bilancio di chiusura			(calcolare)

- Stampare il bilancio di verifica e verificare che sia azzerato completamente.

1201	fabbricati	0,00	0,00
1205	macchine ufficio	0,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	0,00
1215	fondo ammortamento macchine ufficio	0,00	0,00
1404	merci	0,00	0,00
1501	crediti vitalenti	0,00	0,00
1505	crediti attive	0,00	0,00
1509	lettere da emettere	0,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
1801	banche cc. attivi	0,00	0,00
1820	denaro in cassa	0,00	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	0,00
2102	utile d'esercizio	0,00	0,00
2301	debiti per TFR	0,00	0,00
2501	debiti fornitori	0,00	0,00
2503	debiti passivi	0,00	0,00
2520	lettere da ricevere	0,00	0,00
2601	IVA riscossa	0,00	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	0,00
2606	debiti per imposte	0,00	0,00
2630	debiti vitalenti previdenziali	0,00	0,00
2802	bilancio di chiusura	0,00	0,00
2811	istituti previdenziali	0,00	0,00
2820	banche cc. passivi	0,00	0,00
3101	merci c/verdito	0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	0,00	0,00
4101	merci c/acquisti	0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali	0,00	0,00
4201	costi di trasporto	0,00	0,00
4204	costi di consulenza	0,00	0,00
4401	salari e stipendi	0,00	0,00
4402	oneri sociali	0,00	0,00
4403	TFR	0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati	0,00	0,00
4605	ammortamento macchine ufficio	0,00	0,00
4706	svalutazione crediti	0,00	0,00
8101	imposte d'esercizio	0,00	0,00
9101	conto di risultato economico	0,00	0,00

- Stampare il giornale di contabilità generale.

data reg.	conto	cli	for	descrizione	in data ddc.	in data dbc.	in data p.dg.	dati	avere
1	1501		4	crediti vitalenti				7.830,00	7.830,00
1	1501		5	crediti vitalenti				6.591,00	14.421,00
1	1501		6	crediti vitalenti				7.214,00	21.635,00
1	2820			banche cc. passivi				4.336,00	25.971,00
1	1505			crediti attive				12.856,00	38.827,00
1	1800			denaro in cassa				6.670,00	45.497,00
1	1205			fondo ammortamento fabbricati				8.000,00	53.497,00
1	1201			fabbricati				60.000,00	113.497,00
1	4101			merci c/acquisti				60.467,00	173.964,00
1	4201			costi di trasporto				2.265,70	176.229,70
1	4111			ribassi e abbuoni attivi				83,00	176.312,70
1	4401			salari e stipendi				3.124,00	179.436,70
1	4402			oneri sociali				2.670,00	182.106,70
1	4201			costi di trasporto				278,00	182.384,70
1	2501			debiti fornitori				18.193,00	200.577,70
1	2501			debiti fornitori				21.051,40	221.629,10
1	2501			debiti fornitori				10.115,00	231.744,10
1	2503			debiti passivi				5.434,00	237.178,10
1	2501			debiti fornitori				9.000,00	246.178,10
1	1540			fondo svalutazione crediti				1.375,00	247.553,10
1	2605			debiti per imposte				1.500,00	249.053,10
1	1211			fondo ammortamento fabbricati				22.515,00	271.568,10
1	2811			istituti previdenziali				1.465,00	273.033,10
1	2305			debiti per TFR				1.020,00	274.053,10
1	2101			patrimonio netto				69.933,10	343.986,20
1	3101			merci c/verdito				50.912,00	394.898,20
1	4111			ribassi e abbuoni attivi				102,00	395.000,20
31	4605			ammortamento macchine ufficio				1.600,00	396.600,20
31	4601			ammortamento fabbricati				1.600,00	398.200,20
31	1211			fondo ammortamento fabbricati				2.400,00	400.600,20
31	4706			svalutazione crediti				0,00	400.600,20
31	1540			fondo svalutazione crediti				0,00	400.600,20
31	4403			TFR				651,79	401.251,99
31	2301			debiti per TFR				651,79	401.903,78
31	1509			lettere da emettere				900,00	402.803,78
31	3101			merci c/verdito				800,00	403.603,78
31	2501			debiti fornitori				193,00	403.796,78
31	4101			merci c/acquisti				500,00	404.296,78
31	2520			lettere da ricevere				500,00	404.796,78
31	1404			merci				34.500,00	439.296,78
31	4131			merci c/rimanenze finali				1.750,00	441.046,78
31	8101			imposte d'esercizio				1.750,00	442.796,78
31	2605			debiti per imposte				160,00	442.956,78
31	2601			IVA riscossa				160,00	443.116,78
31	2605			debiti per IVA				10,00	443.126,78
31	1801			banche cc. attivi				4.336,00	447.462,78
31	2820			banche cc. passivi				4.336,00	451.798,78
31	2811			istituti previdenziali				1.465,00	453.263,78
31	2305			debiti per TFR				1.465,00	454.728,78

12	9101	conto di risultato economico						75.000,00	75.000,00
12	3111	ribassi e abbuoni passivi						80,00	75.080,00
12	4101	merci c/acquisti						60.995,00	136.075,00
12	4201	costi di trasporto						276,00	136.351,00
12	4204	costi di consulenza						2.265,70	138.616,70
12	4401	salari e stipendi						3.124,00	141.740,70
12	4402	oneri sociali						2.670,00	144.410,70
12	4403	TFR						651,79	145.062,49
12	4601	ammortamento fabbricati						2.400,00	147.462,49
12	4605	ammortamento macchine ufficio						1.600,00	149.062,49
12	8101	imposte d'esercizio						1.750,00	150.812,49
13	3101	merci c/verdito						51.712,00	102.100,49
13	31	4111	ribassi e abbuoni attivi					102,00	102.202,49
13	4131	merci c/rimanenze finali						34.500,00	136.702,49
13	9101	conto di risultato economico						85.314,00	222.016,49
14	31	9101	conto di risultato economico					10.487,51	232.504,00
14	31	2102	utile d'esercizio					0,00	232.504,00
15	2802	bilancio di chiusura						168.571,21	0,00
15	1201	fabbricati						80.000,00	80.000,00
15	1205	macchine ufficio						8.000,00	88.000,00
15	1404	merci						34.500,00	122.500,00
15	1501	crediti vitalenti						21.257,11	143.757,11
15	1505	crediti attive						12.856,00	156.613,11
15	1509	lettere da emettere						360,00	156.973,11
15	1801	banche cc. attivi						4.336,00	161.309,11
15	1800	denaro in cassa						6.670,00	167.979,11
15	1211	fondo ammortamento fabbricati						24.915,00	192.894,11
15	1215	fondo ammortamento macchine ufficio						1.600,00	194.494,11
15	1540	fondo svalutazione crediti						1.375,00	195.869,11
15	2101	patrimonio netto						69.933,10	265.802,21
15	2102	utile d'esercizio						0,00	265.802,21
15	2305	debiti per TFR						1.465,00	267.267,21
15	31	2501	debiti fornitori					39.216,61	306.483,82
15	2503	debiti passivi						5.434,00	311.917,82
15	2601	IVA riscossa						500,00	312.417,82
15	2605	debiti per IVA						110,00	312.527,82
15	2605	debiti per imposte						2.670,00	315.197,82
15	2630	debiti vitalenti previdenziali						1.465,00	316.662,82
15	2802	bilancio di chiusura						168.571,21	0,00

99.4.3 Conclusione della verifica sulla chiusura

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Le stampe devono essere ordinate e il tutto deve essere unito assieme con i punti metallici oppure i fermagli per lettera.

1. Bilancio di verifica del 30 dicembre (dopo l'apertura dei conti).
2. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto subito dopo gli assestamenti.
3. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo la chiusura dei conti economici.
4. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo il giroconto dell'utile.
5. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo l'epilogo dei conti dello stato patrimoniale (e quindi azzerato completamente).
6. Giornale di contabilità generale.

99.5 Verifica guidata sul bilancio (coge4)

Per svolgere questa verifica occorre recuperare il foglio di lavoro della verifica precedente e salvarlo con un altro nome, per potervi apportare delle modifiche.

99.5.1 Ripristino delle eccedenze

31 dicembre

Per poter produrre un bilancio, occorre ripristinare le eccedenze avvenute subito dopo le scritture di assestamento. Pertanto, dopo aver salvato il file della verifica precedente con un nome nuovo, vanno cancellate le scritture di chiusura dei conti e di determinazione dell'utile (o della perdita).

- Cancellare le scritture di chiusura, inclusa quella di determinazione dell'utile o della perdita.

99.5.2 Predisposizione di una situazione contabile

31 dicembre

Prima di realizzare il bilancio vero e proprio, si richiede di predisporre la situazione contabile, attraverso la scheda 'sc'. Lo stesso risultato che appare nella situazione contabile è quello che deve poi apparire nel bilancio.

- Compilare la situazione contabile, inserendo i codici dei conti nella posizione corretta.

Figura 99.38. Situazione contabile: stato patrimoniale e conto economico.

conti dello stato patrimoniale			
1201 fabbricati	60.000,00	1211 fondo ammortamento fabbricati	24.915,00
1205 macchine d'ufficio	6.000,00	1215 fondo ammortamento macchine d'ufficio	1.000,00
1404 merci	31.500,00	1540 fondo svalutazione crediti	1.317,00
1501 crediti c/clients	21.267,11	2101 patrimonio	69.903,10
1505 contabili c/clients	12.805,66	2801 debiti per TFRL	9.651,78
1509 fatture da emettere	960,00	2801 debiti fornitori	30.270,00
1801 banche c/c clienti	4.338,00	2803 contabili passivi	5.431,00
1820 danne in cassa	6.670,00	2820 fatture da ricevere	500,00
		2805 debiti per IVA	1.160,00
		2806 debiti per imposte	2.850,00
		2830 debiti vitalizi previdenziali	1.465,00
	158.574,21		158.583,70
	0,00		10.487,50
conti economici			
3111 ribassi e abbuoni passivi	430,00	3101 merci c/vendite	51.712,00
4101 merci c/acquisti	60.987,00	4111 ribassi e abbuoni attivi	102,00
4201 costi di trasporto	276,00	4131 merci c/rimborso TFRL	34.500,00
4204 costi di consulenza	2.385,78		
4401 salari e stipendi	3.121,00		
4402 oneri sociali	2.670,00		
4403 TFRL	651,78		
4601 ammortamento fabbricati	2.400,00		
4605 ammortamento macchine d'ufficio	1.000,00		
8101 imposte dell'esercizio	1.750,00		
	75.826,48		86.314,00
	10.487,50		0,00

99.5.3 Associare i conti alle voci di bilancio

31 dicembre

Con l'aiuto delle schede del piano dei conti del proprio libro di testo, vanno associate le voci del bilancio ai conti che presentano eccedenze. Questa associazione va fatta tenendo conto che alle voci dell'attivo si aggiunge il prefisso «a», a quelle del passivo si aggiunge il prefisso «p», a quelle del conto economico si aggiunge il prefisso «e». Inoltre, va ricordato che, per motivi tecnici, alcune voci del bilancio contenuto nel foglio di lavoro non sono perfettamente conformi al disposto del codice civile.

Tabella 99.39. Varianti rispetto a quanto riportato nel codice civile.

codice civile	descrizione	adattamento
attivo A	crediti verso i soci già richiamati	attivo A1
attivo A	crediti verso i soci non ancora richiamati	attivo A2
attivo D	ratei attivi	attivo D1
attivo D	risconti attivi	attivo D2
attivo D	disaggi su prestiti	attivo D3
passivo C	trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	passivo C1
passivo E	ratei passivi	passivo E1
passivo E	risconti passivi	passivo E2
passivo E	aggi su prestiti	passivo E3

- Mettere nel piano dei conti le voci che collegano le eccedenze al bilancio.

Figura 99.40. Porzione del piano dei conti con le associazioni al bilancio.

1201	fabbricati	aBI1	
1205	macchine d'ufficio	aBI4	
1211	fondo ammortamento fabbricati	aBI1	
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBI4	
3101	merci c/vendite		eA1
3111	ribassi e abbuoni passivi		eA1
4101	merci c/acquisti	eB6	
4111	ribassi e abbuoni attivi	eB6	

99.5.4 Stampa del bilancio

31 dicembre

Va stampato il bilancio (scheda 'bilancio'), dopo averla filtrata per le sole righe utili. Va verificato che il risultato di esercizio corrisponda a quanto determinato con la chiusura e che il totale attivo sia pari al totale passivo.

- Stampare il bilancio.

- Verificare che i dati che appaiono in bilancio siano validi; in caso contrario, vanno corrette le associazioni fatte nel piano dei conti e quindi va ristampato il bilancio.
- Stampare la scheda del piano dei conti, filtrata con i soli conti utilizzati effettivamente nel giornale, in modo da evidenziare l'associazione al bilancio.

Figura 99.41. Bilancio.

ATTIVO		
A	CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:	0
B	IMMOBILIZZAZIONI:	61.485
B	Immobilitazioni materiali:	
B	I 1 terreni e fabbricati	55.065
B	I 4 attivi beni materiali	6.400
C	ATTIVO CIRCOLANTE:	79.254
C	Rimanenze:	
C	I 4 prodotti finiti e merci	34.500
C	I 1 Crediti:	
C	I 1 Verso i clienti	33.746
C	IV 1 Disponibilità liquide:	
C	IV 1 depositi bancari e postali	4.338
C	IV 3 denaro e valori in cassa	6.670
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI:	
D	TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	140.739
PASSIVO		
A	PATRIMONIO NETTO:	80.391
A	I Capitale	69.903
A	IX Utile (perdita) dell'esercizio (prev. dal conto economico)	10.488
B	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0
B	I TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:	9.652
C	I 1 fondo TFRL	9.652
D	DEBITI:	50.697
D	D 7 debiti verso fornitori	39.771
D	D 8 debiti rappresentati da titoli di credito	5.431
D	D 12 debiti tributari	4.010
D	D 13 debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.465
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI:	0
E	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	140.739
CONTO ECONOMICO		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE:	51.629
A	I ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.629
B	COSTI DELLA PRODUZIONE:	39.391
B	6 acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	60.885
B	7 spese per prestazione di servizi	2.564
B	9 costi del personale:	6.443
B	9 a salari e stipendi	3.121
B	9 b oneri sociali	2.670
B	9 c accantonamento al TFRL	652
B	10 ammortamenti e svalutazioni:	
B	10 b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.000
B	11 variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.000
B	11 DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 34.500
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	12.238
D	RIETRICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18-19):	0
D	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.238
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	1.750
26	Utile o perdita di esercizio	10.488

99.5.5 Conclusione della verifica sul bilancio

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Le stampe devono essere ordinate e il tutto deve essere unito assieme con i punti metallici oppure i fermagli per lettera.

1. Bilancio di verifica del 31 dicembre dove sono evidenziate le associazioni al bilancio (si tratta della scheda dei conti).
2. Situazione contabile del 31 dicembre.
3. Giornale di contabilità generale (senza le scritture di chiusura).
4. Bilancio vero e proprio.

99.6 Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag 1)

Viene proposto un esercizio molto semplice, con il quale si compone un giornale di magazzino e le schede di valorizzazione al costo medio (per movimento e per periodo). La codifica usata è quella descritta nella sezione 99.1 e il periodo considerato va dal 1 gennaio al 31 dicembre inclusi (il periodo fa fissato nella scheda degli articoli).

99.6.1 Giornale di magazzino

Nelle descrizioni sono annotati anche i numeri e le date dei documenti a cui fanno riferimento le operazioni. La sigla «ddt» si riferisce a un documento di trasporto; la sigla «ft» a una fattura; la sigla «pr» indica un numero di protocollo. Si osservi che il numero di protocollo dei documenti di trasporto è indipendente da quello delle fatture.

Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione dell'operazione	carico (+ o -)	scarto (+ o -)	valore carico (+ o -)	valore reso su scarto
1	01/01	1	telo copri monitor	acquisto, dti 5, pr. 1 del 1/1	100,000		100,000	
2	02/01	2	porta CD/DVD da viaggio	acquisto, dti 7, pr. 2 del 1/1	300,000		300,000	
3	03/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 1 del 3/1		30,000		30,000
4	04/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, dti 1 del 3/1		100,000		100,000
5	05/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 2 del 4/1		60,000		60,000
6	06/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, dti 2 del 6/1		100,000		100,000
7	07/01	1	telo copri monitor	acquisto, dti 10, pr. 3 del 05/01	100,000		100,000	900,00
8	08/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 3 del 6/1		50,000		50,000
9	09/01	1	telo copri monitor	reso su acquisto del 1/1, dti 4 del 9/1		-10,000		-100,00
10	10/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 5 del 10/1		50,000		50,000

99.6.2 Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza	
1	01/01	carico per acquisto	100,000	10,000		100,000	1000,00	
3	03/01	scarico per vendita	-30,000		10,00	70,000	700,00	
5	05/01	scarico per vendita	-60,000		10,00	10,000	100,00	
7	07/01	carico per acquisto	100,000	9,000		110,000	1000,00	
8	08/01	scarico per vendita	-60,000		9,09	60,000	545,50	
9	09/01	reso su acquisto del 1/1	-10,000		10,00	50,000	445,50	
10	10/01	scarico per vendita	-60,000		8,91	0,000	0,00	

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza	
2	02/01	carico per acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00	
4	04/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00	
6	06/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00	

99.6.3 Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza	
1	01/01	carico per acquisto	100,000	10,000		100,000	1000,00	
3	03/01	scarico per vendita	-30,000		9,47	70,000	715,90	
5	05/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	10,000	147,70	
7	07/01	carico per acquisto	100,000	9,000		110,000	1047,70	
8	08/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	60,000	574,20	
9	09/01	reso su acquisto del 1/1	-10,000		9,47	50,000	479,50	
10	10/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	0,000	6,00	

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza	
2	02/01	carico per acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00	
4	04/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00	
6	06/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00	

99.7 Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)

Si registrano le operazioni seguenti in contabilità di magazzino.

• 10 settembre

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 250 del 07 settembre per l'acquisto di 1000 porta CD/DVD da viaggio, al prezzo unitario di 3,00 €. Il documento viene protocollato con il numero 110.

• 11 settembre

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 200 (emessa lo stesso giorno). Si tratta di 500 porta CD/DVD da viaggio al prezzo del listino di vendita, che inizialmente è di 5,00 €.

• 12 settembre

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 255 del 11 settembre per l'acquisto di 5000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo unitario di 3,00 €, meno lo sconto del 11 %. Il documento viene protocollato con il numero 111.

• 13 settembre

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 201 (emessa lo stesso giorno). Si tratta di 1000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo del listino di vendita.

• 14 settembre

Si modifica il prezzo di listino dei porta CD/DVD da viaggio, indicando 7,00 € per unità. Successivamente si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 202 (emessa lo stesso giorno). Si tratta di 2000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo di listino, ridotto però di uno sconto del 3 %.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. Il giornale di magazzino;
2. La scheda dell'articolo utilizzato nella verifica, valorizzandolo al costo medio ponderato per movimento.
3. La scheda dell'articolo utilizzato nella verifica, valorizzandolo al costo medio ponderato per periodo.

99.8 Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)

La gestione delle vendite implica la produzione dei documenti della vendita, costituiti principalmente da fatture, note di accredito e cambiali tratte, che successivamente vanno registrate in contabilità generale, e, se appropriato, anche in contabilità di magazzino.

Qui viene emessa una fattura, una tratta e una nota di accredito; successivamente si registrano in contabilità generale e nei movimenti di magazzino.

99.8.1 Fattura

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) p.a. 8011540289		numero fattura 123	data fattura 11 gennaio 2012
		codice cliente: 1 Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci FI CF o Pt: 1720430485	
spese di risposta non documentate €500,00	spese di rimborso non documentate 12	pagamento rate 60 g.d.t.	
banca di appoggio: banca della valle numero ordine documento di trasporto numero data numero data			

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
10	mielo di acacia 1 kg	200	5,00%	1,00%	5,00	940,50	10%
11	caes di gel grigio 1 kg	100			5,00	500,00	10%
12	pappardelle pure 10 g	300			20,00	6000,00	20%
13	proccoli 20 g	500	2,00%		10,00	4800,00	20%
sconto sul totale:		2,00%	-94,81				
rivalore IVA						500,00	
imponibile		aliquota	IVA	totale IVA		23717,4	
0,00	4%	0,00	spese documentate		0,00		
1411,69	10%	141,17	interessi		0,00		
10.682,00	20%	2.136,40	cauzioni		0,00		
partizione spese non documentate		aliquota	IVA	totale		181,80	
0,00	4%	0,00	scadenza fattura:				
58,36	10%	5,84	11 marzo 2012				
441,64	20%	88,33					
						15.147,23	totale fattura

99.8.2 Cambiale tratta

cliente debitore 1	bollo € 181,80	Treviso, 11 gennaio 2012	Euro 15147,23
	Al 11 marzo 2012		pagherete per questa cambiale tratta
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma di Euro quindicimilcentoquarantasette/23			
COMPLESSIONE NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci - FI CAP LOCALITÀ PROV.			

99.8.3 Nota di accredito

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) p.a. 8011540289		nota di accredito n. 124	data documento 15 gennaio 2012				
		codice cliente: 1 Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci FI CF o Pt: 1720430485					
numero 123	data 11 gennaio 2012	note reso per fattura eccedente liquidazione					
descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA	
mielo di acacia 1 kg	100	5,00%	1,00%	5,00	470,50	10%	
sconto sul totale:		2,00%	-94,1				
rivalore IVA					46,06		
imponibile		aliquota	IVA	totale IVA		0,00	
0,00	4%	0,00	spese documentate		0,00		
460,85	10%	46,06	interessi		0,00		
0,00	20%	0,00	cauzioni		0,00		
						506,94	totale note di accredito

99.8.4 Giornale di contabilità generale

data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	debito	credito	saldo
11 gen	123	11 gen		Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, per la quale si addebita il bollo.	15.147,23		15.147,23
11 gen	124	11 gen		Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.		15.147,23	0,00
15 gen	124	15 gen		Emessa nota di accredito per merci rese, relative alla fattura 123 del 11/1.		460,85	460,85
						46,06	506,94

99.8.5 Registro IVA delle vendite

data di registrazione	data del documento	n. documento	n. protocollo	cliente	descrizione	totale s.d.c.	imponibile	aliquota IVA	imposta	aliquota IVA	descrizione
11 gen 2012	11 gen 2012	123	1	Alberoni & C.	fat.	15147,23	1411,69	10%	141,17	15528,40	aliquota 10%
							10682,00	20%	2136,40	12818,40	aliquota 20%
							58,36	10%	5,84	64,20	aliquota 10%
							441,64	20%	88,33	530,00	aliquota 20%
							181,80	es15	0,00	181,80	esclusa art. 15
							460,85	10%	46,06	506,94	aliquota 10%
15 gen 2012	15 gen 2012	124	1	Alberoni & C.	n. acc.	-406,94					
							1468,29		1284,94	235,35	

99.8.6 Partitario clienti

codice cliente	descrizione	credito	debito
1	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	0,00	506,94

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	debito	avere
1	11/01	123	11/01		Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, per la quale si addebita il bollo.	15.147,23	0,00
2	11/01				Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.	0,00	15.147,23
3	15/01	124	15/01		Emessa nota di accredito per merci rese, relative alla fattura 123 del 11/1.	0,00	506,94

99.8.7 Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione di tipo movimento	carico (+) o scarico (-) in euro	saldo (+) o (-) in euro su magazzino
1	11/01	10	mielo di acacia 1 kg	vendita, fa 123 del 11/1	-200,00	200,00
2	11/01	11	caes di gel grigio 1 kg	vendita, fa 123 del 11/1	-100,00	100,00
3	11/01	12	pappardelle pure 10 g	vendita, fa 123 del 11/1	-6000,00	6000,00
4	11/01	13	proccoli 20 g	vendita, fa 123 del 11/1	-5000,00	5000,00
5	15/01	10	mielo di acacia 1 kg	reso come 124 del 15/1	+100,00	0,00

In questo caso si è preferito annotare il reso con una scrittura di magazzino separata, invece di ridurre lo scarico originario, come invece occorrerebbe fare per una valorizzazione esatta del costo medio ponderato per movimento.

99.9 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)

Si eseguono le operazioni seguenti.

• 10 novembre

Si emette fattura n. 110 per vendita al cliente Alberoni di 100 borse per notebook al prezzo di listino, che inizialmente è di 10,00 € per unità. Il pagamento previsto è con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura.

• 11 novembre

Si emette fattura n. 111 per vendita al cliente Alberoni di 200 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 2%. Il pagamento previsto è lo stesso della fattura precedente.

• 12 novembre

Si emette la fattura n. 112 per vendita al cliente Alberoni di 300 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 3%. Per il pagamento, viene emessa una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

• 12 novembre

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura n. 112.

• 15 novembre

Si emette la nota di accredito n. 113 per reso dal cliente Alberoni di 50 borse per notebook risultate difettose. La nota di accredito si riferisce alla fattura n. 111.

• **30 novembre**

Si aggiorna la contabilità generale per i documenti emessi: fatture, cambiale tratta e nota di accredito. Quindi si stampa il giornale di contabilità generale.

• **30 novembre**

Si aggiorna il registro IVA delle vendite e lo si stampa.

• **30 novembre**

Si stampa la scheda del cliente Alberoni.

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino, mettendo il reso corrispondente alla nota di accredito in una registrazione propria. Successivamente si stampa il giornale di magazzino.

Dopo averli controllati, si devono presentare i documenti seguenti:

1. fatture n. 110, 111 e 112;
2. cambiale tratta della fattura n. 112;
3. nota di accredito n. 113;
4. il giornale di contabilità generale;
5. il registro IVA delle vendite;
6. la scheda del cliente Alberoni;
7. il giornale di magazzino.

99.10 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)

« Si eseguono le operazioni seguenti, equivalenti a quelle della verifica precedente, emettendo però fatture accompagnatorie, tenendo conto che con il cliente Alberoni è stato concordato l'invio della merce attraverso il vettore Martino trasporti e che il porto è franco nostro magazzino (pertanto il vettore addebita le spese di trasporto direttamente al destinatario).

• **10 novembre**

Si emette fattura accompagnatoria n. 110 per vendita al cliente Alberoni di 100 borse per notebook al prezzo di listino, che inizialmente è di 10,00 € per unità. Il pagamento previsto è con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura.

• **11 novembre**

Si emette fattura accompagnatoria n. 111 per vendita al cliente Alberoni di 200 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 2 %. Il pagamento previsto è lo stesso della fattura precedente.

• **12 novembre**

Si emette la fattura accompagnatoria n. 112 per vendita al cliente Alberoni di 300 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 3 %. Per il pagamento, viene emessa una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

• **12 novembre**

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura n. 112.

• **15 novembre**

Si emette la nota di accredito n. 113 per reso dal cliente Alberoni di 50 borse per notebook risultate difettose. La nota di accredito si riferisce alla fattura n. 111.

• **30 novembre**

Si aggiorna la contabilità generale per i documenti emessi: fatture, cambiale tratta e nota di accredito. Quindi si stampa il giornale di contabilità generale.

• **30 novembre**

Si aggiorna il registro IVA delle vendite e lo si stampa.

• **30 novembre**

Si stampa la scheda del cliente Alberoni.

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino, mettendo il reso corrispondente alla nota di accredito in una registrazione propria. Successivamente si stampa il giornale di magazzino.

Dopo averli controllati, si devono presentare i documenti seguenti:

1. fatture accompagnatorie n. 110, 111 e 112;
2. cambiale tratta della fattura n. 112;
3. nota di accredito n. 113;
4. il giornale di contabilità generale;
5. il registro IVA delle vendite;
6. la scheda del cliente Alberoni;
7. il giornale di magazzino.

99.11 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4)

« Si eseguono le operazioni seguenti.

• **10 novembre**

Si emette il documento di trasporto n. 100 per vendita al cliente Alberoni di 20 teli copri monitor al prezzo di listino che inizialmente è di 5,00 € per unità. Il cliente preleva la merce dal nostro magazzino e provvede al trasporto con mezzi propri.

• **11 novembre**

Si emette il documento di trasporto n. 101 per vendita al cliente Alberoni di 100 porta CD/DVD a colonna, al prezzo di listino che inizialmente è di 10,00 € per unità. La consegna e il trasporto si svolgono con la stessa modalità del punto precedente.

• **12 novembre**

Si emette la fattura accompagnatoria n. 200 per vendita al cliente Belletti Ugo di 300 borse per notebook al prezzo di listino, che inizialmente è di 20,00 € per unità. Il trasporto viene effettuato con mezzi nostri, fino al magazzino del cliente, addebitando spese di trasporto per 200,00 euro; il pagamento previsto è a vista fattura.

• **30 novembre**

Si emettono le fatture differite relative ai documenti di trasporto emessi nel mese. Il pagamento previsto per le fatture emesse al cliente Alberoni è con cambiale tratta a 30 giorni dalla data di emissione della fattura.

• **30 novembre**

Se non è già stato fatto, si aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• **30 novembre**

Si emettono le cambiali tratte previste.

• **30 novembre**

Si aggiornata la contabilità generale per l'emissione delle tratte e quindi si stampa il giornale.

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino e lo si stampa.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. documento di trasporto n. 100;
2. documento di trasporto n. 101;
3. fattura accompagnatoria n. 200;
4. fattura differita n. 201;
5. fattura differita n. 202;
6. le cambiali tratte;

7. il giornale di magazzino;
8. il giornale di contabilità generale.
9. il registro IVA delle vendite;

99.12 Verifica integrata (int1)

« Nell'azienda, avvengono i fatti seguenti, che devono essere gestiti per ciò che riguarda la contabilità generale, la contabilità di magazzino e la gestione delle vendite, secondo quanto già visto nei capitoli precedenti:

• 2 gennaio

Si riscuote dal cliente Alberoni la somma di 1000,00 € in assegno che si versa immediatamente in banca.

• 2 gennaio

Si riceve dal fornitore Tutto hardware merce accompagnata dal documento di trasporto seguente, che viene protocollato con il numero 1, essendo il primo DDT che si riceve nell'anno:

Tuttohardware ...		Spett. Ditta per le esercitazioni prot. 1	
Documento di trasporto n. 7/ del 02-01-2012			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
77RT	luce per notebook	400	5,00
Trasporto a cura del venditore		Causale del trasporto: VENDITA	
Aspetto ester.: A VISTA		Colli 20 Firma del destinatario	
		Data e ora ritiro	Firma vettore
		02/01/2012 10:30	

• 3 gennaio

Si riceve la fattura del documento di trasporto arrivato il giorno precedente. La fattura viene protocollata con il numero 1, essendo la prima fattura di acquisto dell'anno:

Tutto hardware ...		Spett. Ditta per le esercitazioni PROTOCOLLO 1				
Fattura n. 3/ del 02-01-1984						
pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio Banca X						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
77RT	luce per notebook	400	5,00		2000,00	20
Totale merce		2.000,00			Totale netto	2.000,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
2.000,00	20	400,00	2.000,00			
			Totale IVA			
			400,00			
			Totale fattura			
			2.400,00			
Scadenze: 03/03		2.400,00				

• 04 gennaio

Si inviano al cliente Alberoni 5 borse per notebook e, contestualmente, si emette la fattura accompagnatoria numero 1, per la quale si intende emettere successivamente una cambiale tratta a 30 giorni data fattura. Il trasporto avviene con vettore Calpurnio, a carico del cliente.

• 31 gennaio

Si aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• 31 gennaio

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura 1.

• 31 gennaio

Si aggiorna la contabilità generale per l'emissione della cambiale tratta.

• 31 gennaio

Si stampa il giornale di contabilità generale del mese di gennaio.

• 31 gennaio

Si compilano e si stampano i registri IVA del mese di gennaio.

• 31 gennaio

Si compila e si stampa il giornale di magazzino.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. fattura di vendita numero 1;
2. tratta riferita alla fattura 1;
3. stampa del giornale di contabilità generale;
4. stampa del registro IVA delle vendite;
5. stampa del registro IVA degli acquisti;
6. stampa del giornale di magazzino;

99.13 Verifica integrata (int2), guidata - prima parte

« In questo capitolo inizia una verifica più complessa del solito sull'uso dell'applicativo gestionale. Per poter svolgere correttamente l'esercizio che segue è necessario avere un'idea chiara di come funzionano le tre parti fondamentali della procedura: contabilità generale, contabilità di magazzino, gestione delle vendite (ovvero la fatturazione).

Si deve fare attenzione a non confondere le stampe di questa verifica con quelle fatte in precedenza.

Le stampe vanno tenute ordinatamente, senza doppioni: se per esempio una stampa di un certo documento viene eseguita più volte, si deve conservare sempre solo quella più aggiornata.

I numeri dei documenti e i numeri di protocollo sono importanti: non vanno inseriti a caso.

Anche le date sono importanti e non vengono inserite a caso.

99.13.1 Preparazione

« L'esercitazione riguarda la contabilità di un'azienda i cui fatti di gestione sono distribuiti nel mese di ottobre; tuttavia, prima di procedere con questa si inseriscono le eccedenze dei conti e le giacenze di magazzino, attraverso scritture apposite.

Rispetto alla codifica già indicata nella sezione 99.1, si aggiungono due articoli di magazzino:

- codice Articolo: A
descrizione: merce A
prezzo di listino: 1,00 €
IVA: 20%
- codice Articolo: B
descrizione: merce B
prezzo di listino: 1,00 €
IVA: 20%

99.13.2 Inserimento della situazione iniziale

«

30 settembre

Vengono caricati i valori delle giacenze iniziali degli articoli di magazzino, con una scrittura per ogni articolo nel giornale di magazzino. Le operazioni vanno registrate come carichi, per i quali si mette la descrizione «giacenza iniziale».

- codice articolo: A
giacenza iniziale: 50000 unità
valore giacenza iniziale: 25000,00 €
- codice articolo: B
giacenza iniziale: 10000 unità
valore giacenza iniziale: 5000,00 €

30 settembre

Viene effettuata una scrittura in contabilità generale, per attribuire le eccedenze iniziali. La scrittura assomiglia vagamente a un'apertura dei conti, dove però si aprono anche i conti economici. Va osservato che per i clienti e i fornitori si deve utilizzare il conto generico (crediti verso clienti, debiti verso fornitori), aggiungendo l'indicazione specifica del cliente e del fornitore nella colonna apposita.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 settembre.

Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichelli	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

- Contabilizzare la situazione dei conti con una scrittura nel giornale di contabilità generale.

Si suggerisce di fare una scrittura simile all'esempio che si può vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

	situazione dei conti al 30 settembre		
cliente Emme		7763,90	
cliente Yankee		6291,60	
cliente Zeta		7211,61	
banca X c/c		4338,00	
cambiali attive		12835,80	
denaro in cassa		6670,30	
macchine d'ufficio		8000,00	
fabbricati		80000,00	
merci c/acquisti		60487,00	
costi di consulenze		2285,70	
ribassi e abbuoni passivi		83,00	
salari e stipendi		3121,00	
oneri sociali		2670,00	

costi di trasporto		278,00	
fornitore Delta			18138,24
fornitore Errex			21031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5431,00
debito per TFRL			9000,00
fondo svalutazione crediti			1317,00
debiti per imposte			1100,00
fondo ammortamento fabbricati			22515,00
istituti previdenziali			1485,00
debito per IVA			1000,00
patrimonio netto			69903,10
merci c/vendite			50912,00
ribassi abbuoni attivi			102,00

30 settembre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica per controllare l'esattezza dei saldi inseriti tramite l'apertura dei conti. La stampa del bilancio di verifica si ottiene dalla scheda del piano dei conti, filtrando in modo da visualizzare solo quelli usati effettivamente in contabilità.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

1201	fabbricati		80000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	22515,00
1301	crediti verso clienti		21265,11	0,00
1305	cambiali attive		12835,80	0,00
1340	fondo svalutazione crediti		0,00	1317,00
1800	denaro in cassa		6670,30	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9000,00
2501	debiti verso fornitori		0,00	39270,81
2503	cambiali passive		0,00	5431,00
2605	debiti per IVA		0,00	1000,00
2606	debiti per imposte		0,00	1100,00
2811	istituti previdenziali		0,00	1485,00
2820	banca _ c/c		4338,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	50912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		83,00	0,00
4101	merci c/acquisti		60487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	102,00
4201	costi di trasporto		278,00	0,00
4204	costi di consulenze		2285,70	0,00
4401	salari e stipendi		3121,00	0,00
4402	oneri sociali		2670,00	0,00

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni e ripetere la stampa.

99.13.3 Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre

2 ottobre

Ricevuta una fattura accompagnatoria dalla ditta Errex che viene protocollata con il numero 35. Segue la fattura:

E R R E X s.r.l.		Spettabile	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
		PROTOCOLLO 035	
Fattura accompagnatoria n. 123/ del 02 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
7856	Articolo «A»	2400	0,60
		sconto	importo
			1.440,00
		C.I.	20
Totale merce		1.440,00	
Sconto 10%		144,00	
Totale netto			1.296,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
1.296,00	20%	259,20	1.296,00
			Totale IVA
			259,20
			Totale fattura
			1.555,20
Scadenze: 02 dicembre 1.555,20			
Transporto a cura del DESTINATARIO		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 02 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Collì 03	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	
		Firma vettore	

- Registrare il carico per acquisto della merce in contabilità di magazzino.
- Registrare l'acquisto in contabilità generale.

merci c/acquisti	ricevuta fattura...	1296,00	
IVA n/credito		259,20	
fornitore Errex			1555,20

2 ottobre

Pagate a mezzo banca spese di trasporto per 101,15 € alla ditta Domenichelli.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

fornitore Domenichelli	pagamento...	101,15	
banca X c/c			101,15

2 ottobre

Ricevuto assegno di 3240,00 € dalla ditta Yankee a saldo fattura n. 92 del 15 settembre di 3600,00 € (abbuono qualitativo); la differenza viene regolata nei giorni successivi con una nota di accredito.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

asogni	riscossione...	3240,00	
cliente Yankee			3240,00

3 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria n. 100 per vendita alla ditta Zeta, per la quale si concorda un pagamento con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura. Il trasporto è a cura del destinatario.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
articolo B	2850	1,00	2850,00
IVA 20%			570,00
Totale fattura			3420,00

- Emettere la fattura accompagnatoria (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).
- Registrare in contabilità generale l'emissione della fattura.
- Registrare in contabilità di magazzino lo scarico per vendita.

Azienda per le esercitazioni		numero fattura	data fattura
piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso (TV) p.t.: 8001540699		100	3 ottobre 2012
Zeta		codice cliente: S	
Via Arba, 50 20100 Milano		MI	
CF e Pt 01720430485			
spese di trasporto		spese di incasso	pagamento
		3	rimessa diretta 30 gg d.t.
numero	ordine	numero	documento di trasporto
	data		data
articolo	descrizione	quantità	scarto
B	trongo B	2850	
			scarto
			prezzo unitario
			importo
			aliquota IVA
			2850,00
			20%
scarto sull'ordine			0,00
ripiego IVA			0,00
totale operazioni accreditate			0,00
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA
0,00	4%	0,00	0,00
0,00	10%	0,00	0,00
2850,00	20%	570,00	0,00
ripartizione operazioni accreditate	aliquota	IVA	totale
	4%	0,00	0,00
	10%	0,00	0,00
	20%	0,00	0,00
scadenza fatture:			
2 novembre 2012			3.420,00
			totale fattura

3 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Yankee per l'abbuono qualitativo concesso in occasione del pagamento del 2 ottobre.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Abbuono qualitativo			300,00
IVA 20%			60,00
Totale nota di accredito			360,00

- Emettere la nota di accredito.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.a.: 80011540289		nota di accredito n. 101	data documento 3 ottobre 2012
		codice cliente: 5	
		Yankee	
		Via dei conigli, 15 31100 Treviso	TV
		CF e P.I.: 00495700281	
riferimento fattura		note	
numero 02	data 15 settembre 2012		

descrizione	quantità	sconto	scatto	prezzo UNITARIO	importo	aliquota IVA
attornoquattro	1			300,00	300,00	20%
sconti su totale:						0,00
residuo IVA		totale IVA				60,00
imponibile	aliquota	IVA				
0,00	4%	0,00				
0,00	10%	0,00				
300,00	20%	60,00				
						360,00
						totale note di accredito

- Registrare la nota di accredito in contabilità generale.

5 ottobre

Versato in banca l'assegno ricevuto il 2 ottobre dalla ditta Yankee e in contanti 3850,00 € per un totale di 7090,00 €.

- Registrare il versamento dell'assegno e del contante in contabilità generale.

5 ottobre

Il cliente Zeta paga anticipatamente la fattura n. 100 emessa il 3 ottobre con un assegno. Per questo gli viene concesso uno sconto del 2 %. In un momento successivo si provvede a inviare la nota di accredito; per ora ci si occupa soltanto dell'incasso. L'importo pagato dal cliente è di 3351,60 €.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

5 ottobre

Inviata alla ditta Zeta nota di accredito per lo sconto relativo alla vendita del 3 ottobre, con fattura n. 100.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
sconto per pagamento anticipato			57,00
IVA 20%			11,40
Totale nota di accredito			68,40

- Emettere la nota di accredito.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.a.: 80011540289		nota di accredito n. 102	data documento 5 ottobre 2012
		codice cliente: 8	
		Zeta	
		Via Arba, 50 20100 Milano	MI
		CF e P.I.: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero 100	data 3 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	scatto	prezzo UNITARIO	importo	aliquota IVA
sconto per pagamento anticipato	1			57,00	57,00	20%
sconti su totale:						0,00
residuo IVA		totale IVA				11,40
imponibile	aliquota	IVA				
0,00	4%	0,00				
0,00	10%	0,00				
57,00	20%	11,40				
						68,40
						totale note di accredito

5 ottobre

Giato l'assegno della ditta Zeta alla ditta Delta.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Fornitore Delta	Pagamento...	3351,60	
Assegni			3351,60

6 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta, come evidenziato dal documento di trasporto seguente:

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 042	
Documento di trasporto n. 243/ del 06 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
97TR	Articolo «B»	10680	0,55
Trasporto a cura del DESTINATARIO		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Colli 11	Firma del destinatario
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

6 ottobre

Presentate allo sconto cambiali delle ditte Emme e Zeta per complessive 5680,00 €.

- Registrare la presentazione delle cambiali allo sconto.

Cambiali allo sconto	presentazione cambiali allo sconto...	5680,00	
Cambiali attive			5680,00

7 ottobre

Scontate cambiali delle ditte Emme e Zeta presentate il 6 ottobre per complessive 5680,00 €; sconto 18 % per 68 giorni complessivi. Sconto = 193,12; netto Ricavo = 5486,88 €.

- Registrare lo sconto cambiali in contabilità generale.

Banca X c/c	Sconto cambiali...	5486,88	
Oneri finanziari diversi		193,12	
Cambiali allo sconto			5680,00

8 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria sulla ditta Emme per vendita di merce A. La merce è stata spedita con un nostro mezzo e quindi si addebitano le spese di trasporto non documentate. Il pagamento della fattura è previsto con l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo A	6850	1,00	6850,00
Spese di trasporto e accessorie non documentate			135,00
Totale			6985,00
IVA 20%			1397,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			101,85
Totale fattura			8483,85

- Emettere la fattura (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso (TV) p.ia: 80011540389		numero fattura 103	data fattura 8 ottobre 2012
		codice cliente Emme	
		viale Libertà, 17 10100 Torino	TO
		CF o PE 02513310017	
spese di trasporto non documentate € 135,00	spese di bolli 11	pagamento tratta 30 gg d.f.	
banca di appoggio: banca di X			
numero ordine data	numero documento di trasporto data		
articolo A	descrizione merce A	quantità 6850	prezzo unitario 1,00
		importo 6850,00	aliquota IVA 20%
sconti su bolli: 0,00			
aliquota IVA		totale spese non documentate	
imponibile 0,00	aliquota 4%	IVA 0,00	totale IVA 1397,00
0,00	10%	0,00	spese documentate e documentate
6850,00	20%	1370,00	interessi 0,00
ripartizione spese non documentate		aliquota 4%	IVA 0,00
0,00	10%	0,00	cauzioni 0,00
135,00	20%	27,00	bolli 101,85
scadenza fattura: 7 novembre 2012			8.483,85
			totale fattura

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Crediti v/clienti	fattura...	(calcolare)	
Rimborsi spese di vendita			135,00
Rimborsi spese di vendita			101,85
Merci c/vendite			(calcolare)
IVA n/debito			(calcolare)

- Registrare lo scarico in contabilità di magazzino.

9 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta per interessi di mora.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		PROTOCOLLO 036	
Fattura n. 147/ del 09 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
	INTERESSI DI MORA		
			57,95
			15
Totale merce		57,95	Totale netto
Imponibile		57,95	Aliquota IVA
Imposta o esenzione		Esclusa art. 15	
Totale imponibile		57,95	
Totale IVA		0,00	
Totale fattura		57,95	
Scadenze: 09 dicembre 57,95			

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Interessi passivi v/fornitori	fattura interessi...	57,95	
Fornitore Delta			57,95
IVA ns. credito (esclusa art. 15)		0	

9 ottobre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 1485,00 €.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

Istituti previdenziali	pagamento oneri sociali a carico dell'azienda	1485,00	
Banca X c/c			1485,00

10 ottobre

Inviati all'incasso s.b.f. cambiali per 3635,00 €.

- Registrare l'invio all'incasso delle cambiali attive in contabilità generale.

11 ottobre

Ricevuto accredito del valore nominale delle cambiali inviate all'incasso s.b.f. (salvo buon fine).

- Registrare l'accredito del valore nominale delle cambiali incassate, in contabilità generale. Per il momento non si indicano oneri di alcun tipo.

11 ottobre

Ricevuto addebito per commissioni su cambiali all'incasso 8,90 €.

- Registrare l'addebito in contabilità generale.

Oneri vari	Addebito commisioni...	8,90	
Banca X c/c			8,90

12 ottobre

Ricevute merci e fattura dalla ditta Errex.

ERREX s.r.l.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
		PROTOCOLLO 037	
Fattura accompagnatoria n. 154/ del 12 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
7857	Articolo «B»	4770	0,50 2.385,00 20
Totale merce		2.385,00	Sconto Totale netto 2.385,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
2.385,00	20%	477,00	2.385,00
		Totale IVA	
		477,00	
		Totale fattura	
		2.862,00	
Scadenze: 12 dicembre 2.862,00			
Trasporto a cura del MITTENTE		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 12 ottobre 09:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone Colli 06		Firma del destinatario	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.
- Registrare l'acquisto in contabilità generale.

13 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria alla ditta Yankee, prevedendo l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, per la quale si addebitano contestualmente i bolli (IVA esclusa art. 15). Il trasporto avviene con mezzo del cliente.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo A	175	1,00	175,00
IVA 20%			35,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			2,60
Totale fattura			212,60

- Emettere la fattura accompagnatoria (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) pi.800150289		numero fattura	data fattura				
		104	13 ottobre 2012				
codice cliente: 5 Yankee Via dei coniugi, 15 31100 Treviso TV CF o PT: 00496700261							
spese di trasporto	spese di imbollo	11	pagamento tratta 30 gg.d.				
carta di appoggio/banca/bollo/vale numero ordine numero documento di trasporto data							
artob.	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
A	merce A	175			1,00	175,00	20%
sconto sull'utile: 0,00							totale spese in documento totale IVA 35,00 spese per bolli (IVA esclusa art. 15) 2,60 interessi 0,00 cauzioni 0,00 bolli 2,60
rendita IVA			IVA				
importo	aliquota	IVA					
0,00	4%	0,00					
0,00	10%	0,00					
175,00	20%	35,00					
partizione spese in documento			aliquota	IVA			
			4%	0,00	scadenza fattura:		
			10%	0,00	12 novembre 2012		
			20%	0,00	212,60 totale fattura		

- Registrare la fattura in contabilità generale.
- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Ricevute merci dalla ditta Delta.

DELTA s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
		PROTOCOLLO 043	
Documento di trasporto n. 264/ del 17 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
87TR	Articolo «a»	12700	0,50
Trasporto a cura del VETTORE			
Causale del trasporto: VENDITA			
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone Colli 11		Firma del destinatario	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		17 ottobre 10:30	

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Spedite merci alla ditta Emme ed emesso contestualmente il documento di trasporto n. 64. Il trasporto avviene con mezzo del cliente.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	5200	1,00	5200,00
IVA 20%			1040,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			75,80
Totale fattura			6315,80

- Emettere il documento di trasporto.

Crediti insoluti	<i>cambiali protestate...</i>	691,25	
banca X c/c			691,25

26 ottobre

Inviare merci ed emessa fattura accompagnatoria alla ditta Zeta. Il trasporto viene effettuato con un nostro mezzo e di conseguenza vengono addebitate le spese di trasporto non documentate per 83,00 €. Il pagamento previsto è con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	3720	1,00	3720,00
Spese di trasporto non documentate			83,00
Totale			3803,00
IVA 20%			760,60
Totale fattura			4563,60

- Emettere la fattura accompagnatoria (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni Piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso (TV) p.c. 8001540399		numero fattura	data fattura				
		108	26 ottobre 2012				
codice cliente: B Zeta Via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o P.I. 01720430485							
spese di trasporto non documentate	spese di imballaggio	pagamento					
€ 83,00		rimessa diretta 30 gg. d.f.					
numero	ordine	data	numero documento di trasporto				
articolo	descrizione	quantità	scatto	scatto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	3720			1,00	3720,00	20%
sconti automatici:							0,00
ripartizione IVA imponibile aliquota IVA							indagine per documentare Dittale IVA 760,60
0,00	4%		0,00	versamento per da addebitare		0,00	
0,00	10%		0,00	interessi		0,00	
3.720,00	20%		744,00	cauzioni		0,00	
ripartizione spese non documentate aliquota IVA							bolli 0,00
0,00	4%		0,00	saldo per fattura:		4.563,60 totale fattura	
0,00	10%		0,00	25 novembre 2012			
83,00	20%		16,60				

- Registrare la fattura in contabilità generale.
- Registrare lo scarico per vendita in contabilità di magazzino.

27 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta.

DELTA s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 044	
Documento di trasporto n. 281/ del 27 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
87TR	Articolo «A»	10500	0,60
Trasporto a cura del VETTORE		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone Colli 10		Firma del destinatario	
Dati del vettore		Data e ora ritiro Firma vettore	
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

27 ottobre

La merce ricevuta dalla ditta Delta è stata trasportata da Domenichelli che ci consegna, assieme alla merce, la fattura per le spese di trasporto che sono a nostro carico.

DOMENICHELLI s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 040				
Fattura n. 395/ del 27 ottobre banca di appoggio: banca X						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg. d.f.						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
	Trasporto				87,00	20
Imponibile	87,00	Aliquota IVA	20	Imposta o esenzione	17,40	Totale imponibile
						87,00
						Totale IVA
						17,40
						Totale fattura
						104,40
Scadenze: 27 dicembre				104,40		

- Registrare la fattura in contabilità generale.

27 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
...		PROTOCOLLO 041	
Fattura n. 170/ del 27 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
87TR	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre	10500	0,60
	Articolo «A»		6.300,00
			20
Totale merce		6.300,00	Totale netto 6.300,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
6.300,00	20	1.260,00	6.300,00
			Totale IVA
			1.260,00
			Totale fattura
			7.560,00
Scadenze: 27 ottobre 7.560,00			

- Registrare la fattura in contabilità generale.

30 ottobre

Il cliente Zeta ci restituisce merce B.

Z E T A		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
...		PROTOCOLLO 045	
Documento di trasporto n. 245/ del 30 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
	Articolo «B»	720	1,00
Trasporto a cura del VETTORE Causale del trasporto: RESO			
Aspetto ester.: cartone Colli 05 Firma del destinatario			
Dati del vettore Data e ora ritiro Firma vettore			
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10 27 ottobre 10:30			

- Registrare il reso in contabilità di magazzino (si aggiunge una scrittura, senza modificare lo scarico per vendita a cui il reso si riferisce).

30 ottobre

Il cliente Zeta ci invia un assegno a saldo della vendita del 26 ottobre, dedotto dell'importo della merce resaci.

Valore della merce resa: $720 \times 1,00 = 720,00$; valore della merce resa più IVA = $720,00 \times 1,20 = 864,00$; importo dovuto dal cliente = $4.563,60 - 864,00 = 3.699,60$.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

30 ottobre

Liquidati salari e stipendi per 6850,00 €, assegni familiari e indennità di malattia 205,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Salari e stipendi	liquidazione salari e stipendi	6850,00	
Istituti previdenziali		205,00	
Personale c/retribuzioni			7055,00

31 ottobre

Pagate le retribuzioni a mezzo assegno bancario effettuando ritenute sociali per 606,22 € e ritenute fiscali per 875,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Personale c/retribuzioni	pagamento dipendenti...	7055,00	
Istituti previdenziali			606,22
Debiti per ritenute da versare			875,00
Banca X c/c			5573,78

31 ottobre

Liquidati contributi sociali a carico dell'azienda per 2787,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Oneri sociali	liquidazione contributi...	2787,00	
Istituti previdenziali			2787,00

31 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Zeta per la merce resa il 30 ottobre.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	720	1,00	720,00
IVA 20%			144,00
Totale nota accredito			864,00

- Emettere la nota di accredito.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) tel: 800164089		nota di accredito n. 107 codice cliente:	data documento 31 ottobre 2012			
Zeta Via Arde, 50 20100 Milano MI CF e P.I.: 01720430485						
numero fattura 105	data 26 ottobre 2012	note				
descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
merce B resa	720			1,00	720,00	20%
sconto sul totale:						0,00
respingo IVA						totale IVA
						144,00
imponibile	aliquota	IVA				
0,00	4%	0,00				
0,00	10%	0,00				
720,00	20%	144,00				
						864,00
						totale nota di accredito

- Registrare la nota di accredito in contabilità generale.

31 ottobre

Si emettono le cambiali tratte delle fatture di vendita che prevedono questo tipo di pagamento, relative al mese di ottobre.

- Emettere le cambiali tratte.

bollo € 101,85	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE</small>	Euro	8483,85 <small>RICETTA</small>
Al	7 novembre 2012 <small>SCADENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>ottomilaquattrocentoottantatre/85</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca del mare	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Emme		
	viale Libertà, 17		
	10100 - Torino - TO <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

bollo € 2,60	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE</small>	Euro	212,60 <small>RICETTA</small>
Al	12 novembre 2012 <small>SCADENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>duecentododici/60</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca della valle	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Yankee		
	via dei contugi, 15		
	31100 - Treviso - TV <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

bollo € 75,80	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE</small>	Euro	6315,80 <small>RICETTA</small>
Al	16 novembre 2012 <small>SCADENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>seimilatrecentoquindici/80</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca del mare	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Emme		
	viale Libertà, 17		
	10100 - Torino - TO <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

31 ottobre

Vengono registrate in contabilità le cambiali tratte appena emesse.

- Registrare l'emissione delle cambiali tratte in contabilità generale.

99.13.4 Conclusione della prima parte

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere:

- scheda riepilogativa degli errori;
- bilancio di verifica iniziale, del 30 settembre;
- fattura di vendita n. 100;
- nostra nota di accredito n. 101;
- nostra nota di accredito n. 102;
- fattura di vendita n. 103;
- fattura di vendita n. 104;
- documento di trasporto n. 64;
- fattura di vendita n. 105;
- fattura di vendita n. 106;
- nostra nota di accredito n. 107;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 103;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 104;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 105;

I documenti devono avere la data prevista, essere impaginati correttamente e ordinati come sopra indicato.

Si faccia attenzione anche all'ordine con cui vengono fornite le stampe, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

99.14 Verifica integrata (inf2), guidata - seconda parte

Riprende la seconda parte della verifica. Da questo punto in avanti, se si riscontrano errori, si deve intervenire esclusivamente nella contabilità generale o nella contabilità di magazzino.

31 ottobre

Si stampa il giornale di contabilità generale per effettuare il controllo delle operazioni.

- Stampare il giornale di contabilità generale;
- controllare la corrispondenza della stampa con le operazioni da effettuare nel corso della verifica;
- correggere eventuali errori con la variazione dei movimenti nel giornale;
- se sono stati riscontrati degli errori, dopo la loro correzione si deve ristampare il giornale e ricontrrollare le operazioni modificate o aggiunte.

31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.

codice	denominazione	somma eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	somma eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				242.838,38	242.838,38
1201	fabbricati			80.000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio			8.000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati			0,00	22.515,00
1501	crediti videnti			17.667,11	0,00
1505	cambiali attive			18.533,05	0,00
1506	cambiali allo sconto			0,00	0,00
1507	cambiali all'incasso			0,00	0,00
1511	cambiali insolute			691,25	0,00
1540	fondo svalutazione crediti			0,00	1.317,00
1601	IVA n/credito			3.306,44	0,00
1820	denaro in cassa			2.820,90	0,00
1821	assegni			3.699,60	0,00
2101	patrimonio netto			0,00	69.903,10
2301	debiti per IFFL			0,00	9.000,00
2301	debiti v/fornitori			0,00	55.714,91
2503	cambiali passive			0,00	5.431,00
2601	IVA n/debito			0,00	3.587,20
2602	debiti per ritenute da versare			0,00	875,00
2605	debiti per IVA			0,00	0,00
2606	debiti per imposte			0,00	1.100,00
2620	personale c/residui passivi			0,00	0,00
2811	esituli previdenziali			0,00	3.188,22
2820	banca - c/c			11.689,60	0,00
3101	merci c/vendite			0,00	69.707,00
3103	rimborso spese di vendita			0,00	388,25
3110	residui su vendite			720,00	0,00
3111	debiti e abbuoni passivi			440,00	0,00
4101	merci c/acquisti			76.816,00	0,00
4111	debiti e abbuoni attivi			0,00	102,00
4201	costi di trasporto			479,16	0,00
4204	costi di consulenza			2.285,70	0,00
4401	salari e stipendi			9.971,00	0,00
4402	oneri sociali			5.457,00	0,00
4903	interfidiati			8,90	0,00
5101	interessi passivi v/fornitori			57,95	0,00
5240	oneri finanziari diversi			193,12	0,00

Errori comuni:

- la presenza del conto «merci», che si riferisce alle rimanenze finali, suggerisce che potrebbe essere stato usato erroneamente al posto di «merci c/acquisti» o di «merci c/vendite»;
- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente il conto «crediti v/clienti», «IVA n/debito», suggerisce la presenza di errori nella registrazione delle fatture di vendita o delle note di accredito a clienti;

- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente il conto «debiti v/fornitori», «IVA n/credito», suggerisce la presenza di errori nella registrazione delle fatture di acquisto o delle note di accredito da fornitori;
- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente le «cambiali attive» e il conto «crediti v/clienti», indica un problema con la contabilizzazione dell'emissione delle cambiali tratte;
- la presenza di errori con i conti «cambiali all'incasso» o «cambiali allo sconto», indica un problema con le registrazioni che riguardano rispettivamente la presentazione all'incasso e la presentazione allo sconto delle cambiali attive, oppure il loro mancato incasso e sconto conclusivo.

31 ottobre

Vengono compilati i registri IVA degli acquisti e delle vendite.

- Compilare i registri IVA degli acquisti e delle vendite.
- Stampare i registri IVA.

Porzione di esempio dei registri IVA.

registro delle fatture di acquisto				
riepiloghi				
codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposte deducibili
20% es15	aliquota 20% esclusa art. 15	16532,16	3306,44	3306,44
totali		16532,16	3306,44	3306,44

registro delle fatture di vendita									
data di registrazione	data del documento	n. registro	n. documento	cliente	data di scadenza	importo	codice IVA	imposta	descrizione
8 oct 2012	8 oct 2012	103	4	Emme	fat.	883,85	20%	176,77	aliquota 20%
31 oct 2012	31 oct 2012	107	6	Zeta	n. acc.	-894,00	20%	-178,80	aliquota 20% esclusa art. 15
totali						176,77		357,20	357,20

riepiloghi				
codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposte deducibili
20% es15	aliquota 20% esclusa art. 15	176,77	357,20	357,20
totali		176,77	357,20	357,20

Errori comuni:

- scritte che appaiono in una data diversa dal previsto;
- numerazione errata dei documenti nel registro della fatture di acquisto;
- numerazione errata dei documenti nel registro della fatture di vendita.

31 ottobre

Viene predisposto e stampato il partitario di clienti e fornitori. Si tratta precisamente dei clienti Emme, Yankee, Zeta, e dei fornitori Delta, Errex, Domenichelli.

- Predisporre e stampare le schede dei clienti e dei fornitori utilizzati durante il mese di ottobre.

codice cliente	scheda del cliente: «Emme»					eccedenza dare	eccedenza avere
4						7.763,90	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	7.763,90	0,00
13	09/10	103	09/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura anche spese di trasporto con documento per 135,00 € mentre 109,85 € sono del bollo sulla cambiale (IVA esclusa art. 15)	8.483,65	0,00
22	13/10	105	17/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura il bollo sulla cambiale, per 75,20 € (IVA esclusa art. 15)	6.315,80	0,00
35	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 103 del 09/10	0,00	8.483,65
37	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 105 del 10/10	0,00	6.315,80
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice cliente	scheda del cliente: «Yankee»					eccedenza dare	eccedenza avere
5						2.691,60	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	6.291,60	0,00
4	02/10				ricevuta fattura n. 92 del 15/9, per la quale è stato concesso un ributtone qualità e viene emessa una nota di accredito	0,00	3.940,00
6	03/10	101	03/10		emessa nota di accredito per ributtone qualità e, per la fattura n. 92 del 15/9	0,00	300,00
21	13/10	104	13/10		emessa fattura al cliente Yankee per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura il bollo sulla cambiale, per 240 € (IVA esclusa art. 15)	212,60	0,00
36	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Yankee, per il pagamento della fattura di vendita 104 del 13/10	0,00	212,60
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice cliente	scheda del cliente: «Zeta»					eccedenza dare	eccedenza avere
6						7.211,61	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	7.211,61	0,00
5	03/10	100	03/10		emessa fattura al cliente Zeta con pagamento a 30 giorni (emessa diretta)	3.420,00	0,00
8	05/10				ricevuta fattura n. 100 del 01/10, considerando contestualmente uno sconto del 2%, per pagamento anticipato	0,00	3.350,00
9	05/10	102	03/10		emessa nota di accredito per sconto condizionato, riferito alla fattura 100 del 01/10	0,00	69,40
27	25/10	106	25/10		emessa fattura al cliente Zeta per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando anche spese di trasporto non documentate per 630,00 €	4.563,60	0,00
30	30/10				ricevuta fattura 105 del cliente Zeta, dovuta dalle marchie il cliente di ha reso	0,00	3.699,60
34	31/10	107	31/10		emessa nota di accredito per merce resa, relativa alla fattura di vendita 106 del 20/10	0,00	864,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Delta»					eccedenza dare	eccedenza avere
4						0,00	30.078,26

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	18.139,94
10	05/10				giro alla ditta Delta, fessaggio ricevuto dalla ditta Zeta nello stesso giorno	3.351,60	0,00
14	09/10	147	09/10	36	ricevuta fattura per interessi di mora al 5% per 60 giorni, su 7050,00 € (IVA esclusa art. 15)	0,00	57,65
23	19/10	155	19/10	38	ricevuta fattura per acquisto di merci dal fornitore Delta	0,00	7.674,00
29	27/10	170	27/10	41	ricevuta fattura per acquisto di merci dal fornitore Delta	0,00	7.950,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Errex»					eccedenza dare	eccedenza avere
5						0,00	25.410,82

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	21.034,42
2	02/10	123	02/10	35	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	1.955,00
19	12/10				anticipato, per conto del fornitore Errex, spese di trasporto	38,00	0,00
20	12/10	154	12/10	37	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	2.892,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Domenichelli»					eccedenza dare	eccedenza avere
6						0,00	187,44

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	101,45
3	02/10				pagate spese di trasporto	101,15	0,00
24	19/10	366	17/10	39	ricevuta fattura per un trasporto	0,00	63,00
28	27/10	395	27/10	40	ricevuta fattura per un trasporto	0,00	104,44
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

31 ottobre

Viene stampato il giornale di magazzino e si producono le schede di valorizzazione dei due articoli, sia al costo medio ponderato per movimento, sia al costo medio ponderato per periodo.

- Stampare il giornale di magazzino.
- Stampare le schede di valorizzazione al costo medio ponderato per movimento dei due articoli utilizzati.
- Stampare le schede di valorizzazione al costo medio ponderato per periodo dei due articoli utilizzati.

scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza
1	30/09	giacenza iniziale	50000,000	0,500		50000,000	25000,000
3	02/10	acquisto da Errex fl. 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,000
6	08/10	vendita a Zeta con fl. 103 del 8/10	-8850,000		0,50	45550,000	23015,000
8	13/10	vendita a Yankee con fl. 104 del 13/10	-175,000		0,51	45375,000	22825,75
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	28275,75
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35775,75

scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza
2	30/09	giacenza iniziale	10000,000	0,500		10000,000	5000,000
4	03/10	vendita a Zeta con fl. 100 del 3/10	-2850,000		0,50	7150,000	3575,000
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9449,000
7	12/10	acquisto da Delta con fl. 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11304,000
10	17/10	vendita a Emme con fl. 105 del 17/10	-8200,000		0,52	17400,000	9130,000
11	26/10	vendita a Zeta con fl. 106 del 26/10	-3720,000		0,52	13680,000	7195,60
13	30/10	reso da Zeta con ddt 245 del 30/10 pr 45	720,000			14400,000	7195,60

scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al costo medio del periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza
1	30/09	giacenza iniziale	50000,000	0,500		50000,000	25000,000
3	02/10	acquisto da Errex fl. 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,000
6	08/10	vendita a Zeta con fl. 103 del 8/10	-8850,000		0,52	45650,000	22878,000
8	13/10	vendita a Yankee con fl. 104 del 13/10	-175,000		0,52	45375,000	22787,000
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29137,000
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35437,000

scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al costo medio del periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza
2	30/09	giacenza iniziale	10000,000	0,500		10000,000	5000,000
4	03/10	vendita a Zeta con fl. 100 del 3/10	-2850,000		0,52	7150,000	3518,000
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9892,000
7	12/10	acquisto da Delta con fl. 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11777,000
10	17/10	vendita a Emme con fl. 105 del 17/10	-8200,000		0,52	17400,000	9073,000
11	26/10	vendita a Zeta con fl. 106 del 26/10	-3720,000		0,52	13680,000	7138,60
13	30/10	reso da Zeta con ddt 245 del 30/10 pr 45	720,000			14400,000	7138,60

99.14.1 Conclusione

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere:

- scheda riassuntiva degli errori;
- bilancio di verifica finale, al 31 ottobre;
- giornale di contabilità generale;
- registro delle fatture di acquisto;
- registro delle fatture di vendita;
- partitario dei clienti e dei fornitori;

- giornale di magazzino;
- schede di magazzino al costo medio ponderato per movimento;
- schede di magazzino al costo medio ponderato per periodo;

I documenti devono essere impaginati correttamente e ordinati come sopra indicato.

Si faccia attenzione all'ordine con cui vengono fornite le stampe, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

Gli studenti che non riescono a terminare l'esercizio correttamente e che non riescono poi a rimediare devono ripetere l'esercitazione.

99.15 Verifica integrata (int2) - terza parte

In questa sezione si svolge una verifica in cui si simula, in breve, il mese successivo alla verifica della sezione precedente. Pertanto, alcuni tipi di errori che potrebbero essere stati fatti nello svolgimento della verifica precedente possono ripercuotersi anche nella verifica che sta per iniziare. Ciò significa che, nel caso si rilevino errori, può rendersi necessario l'intervento anche sulle registrazioni riferite al periodo precedente.

Durante lo svolgimento di questa verifica non vengono dati chiarimenti di alcun genere, perché non c'è nulla di nuovo rispetto alla verifica precedente (che può essere consultata) e ciò che serve è spiegato nel testo.

Questo nuovo esercizio riguarda la contabilità dell'azienda già vista prima nel periodo di novembre. Le operazioni non sono spiegate e si deve intendere dai dati riportati quale tipo di azione intraprendere con la procedura.

99.15.1 Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre

1 novembre

Ricevuta la fattura seguente.

DELTA s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 042	

Fattura n. 186/ del 31-10-1982			
pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio BANCA ITCS			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
97TR	Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/1982		
	Articolo «B»	10680	0,55 5.874,00 20

Totale merce		5.874,00	Totale netto 5.874,00

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
5.874,00	20	1.174,80	5.874,00

			Totale IVA
			1.174,80

			Totale fattura
			7.048,80

Scadenze: 31/12/1982		7.048,80	

1 novembre

Liquidata l'IVA del mese precedente. I valori possono essere letti dai registri IVA del mese precedente.

IVA ns. debito	liquidazione IVA	x	
IVA ns. credito			x
Debito per IVA			x

2 novembre

Presentati all'incasso gli effetti stampati il 31 ottobre. Il valore nominale totale degli effetti è di 14832,00 €.

6 novembre

Inviata merce alla ditta Zeta (emettere il documento di trasporto).

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo unitario
Articolo A	1200	1,05

9 novembre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 3188,23 € (Istituti Previdenziali).

9 novembre

Pagate all'erario le ritenute operate durante il mese precedente sugli stipendi dei dipendenti. Il pagamento avviene tramite banca e l'importo è di 875,00 € (Erario c/Ritenute da Versare).

10 novembre

Paghiamo alla ditta Delta con A/B i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5000,00 €.

11 novembre

Riceviamo dalla ditta Emme 2000,00 € in A/B in acconto dei crediti in scadenza.

12 novembre

Versiamo in banca l'assegno ricevuto dalla ditta Emme.

12 novembre

Versiamo in banca un altro assegno ricevuto in precedenza (il 30 ottobre dalla ditta ZETA) di 3699,60 €.

15 novembre

Paghiamo alla ditta Errex, con A/B, i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5000,00 €.

16 novembre

Inviata merce alla ditta Emme (emettere il documento di trasporto).

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo Unitario
Articolo A	3000	1,05

20 novembre

Pagata l'IVA liquidata il 1 novembre, tramite banca.

22 novembre

Incassati dalla banca gli effetti presentati il 2 novembre. Il valore nominale degli effetti era 14832,00 € e la banca ci addebita 120,00 € per spese di incasso (Oneri finanziari vari).

30 novembre

Liquidati salari e stipendi per 6850,00 €, assegni familiari e indennità di malattia 205,00 €.

30 novembre

Pagate le retribuzioni a mezzo assegno bancario effettuando ritenute sociali per 606,22 € e ritenute fiscali per 875,00 €.

30 novembre

Liquidati contributi sociali a carico dell'azienda per 2787,00 €.

30 novembre

Vengono emesse le fatture relative ai documenti di trasporto emessi durante questo mese.

30 novembre

Vengono emessi gli effetti relativi alle fatture in cui si prevede un pagamento con emissione di cambiale tratta.

30 novembre

Vengono registrati in contabilità le fatture emesse e gli effetti attivi stampati.

30 novembre

Vengono stampati i seguenti documenti:

- Bilancio di verifica al 30 novembre (la scheda dei conti con le eccedenze)
- Libro giornale completo
- Registro IVA acquisti di novembre
- Registro IVA vendite di novembre
- Giornale di magazzino completo.
- Schede di magazzino dei due articoli.

99.15.2 Conclusione

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere: «

- DDT n. 65
- DDT n. 66
- Fattura n. 108
- Fattura n. 109
- Tratta della fattura n. 109
- Bilancio di verifica finale (situazione dei conti)
- Giornale generale di contabilità, completo
- Registro fatture di acquisto di novembre
- Registro fatture di vendita di novembre
- Giornale di magazzino, completo
- Schede di magazzino

Se si riscontrano errori nel bilancio di verifica, è necessario individuare a quale periodo si riferiscono, perché potrebbe trattarsi di problemi ereditati dalla verifica precedente.
Se si trovano errori che appartengono al periodo precedente, questi vanno comunque corretti.

