

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 alcune scritture fittizie; 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.

105.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti

30 dicembre

Vengono effettuate alcune scritture fittizie (somiglianti 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 Domenichel- li	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 fabbricati	8000,00	debiti per imposte	1100,00
	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 pas- sivi	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 dividere il lavoro in quattro scritture, come si vede

nell'esempio seguente, tenendo conto che vanno fatte in prima nota di contabilità generale.

cliente Emme	situazione dei conti al 30 dicembre	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	
bilancio di apertura			(calcola- re)

terreni e fabbricati	situazione dei conti al 30 dicembre	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	
bilancio di apertura			(calcola- re)

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcola- re)	
fornitore Delta			18 138,24
fornitore Errex			21 031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5 431,00
debito per TFRL			9 000,00
fondo svalutazione credi- ti			1 317,00
debiti per imposte			1 100,00

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcola- re)	
fondo ammortamento fabbricati			22 515,00
istituti previdenziali			1 485,00
debito per IVA			1 000,00
patrimonio netto			69 903,10
merci c/vendite			50 912,00
ribassi abbuoni attivi			102,00

105.2 Operazioni di assestamento

«

31 dicembre

Per la determinazione del reddito si tenga presente quanto segue.

1. L'ammortamento di mobili e attrezzature ufficio è del 20 %.
2. L'ammortamento dei fabbricati è del 3 %.
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.

4. L'accantonamento al fondo TFRL è di 651,79 €.
 5. il totale delle fatture da emettere per merci già inviate è di 800,00 €;
 6. il totale delle fatture da ricevere per merci ricevute è di 500,00 €;
 7. le merci in rimanenza sono valutate 34500,00 €;
 8. 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...	34500,00	
merci c/rimanenze finali			34500,00

imposte dell'esercizio	imposte d'esercizio...	1750,00	
debiti per imposte			1750,00

- 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)

105.3 Bilancio finale



Si deve procedere con la stampa del bilancio, secondo la forma stabilita dal codice civile. Lo si ottiene dalla voce *Fine anno, Bilancio CEE*.

- Stampare il bilancio finale (http://www.youtube.com/watch?v=qCWuisB3_88).

31 DIC Fine Anno | Comunicazione annuale IVA | Controlli | Elenchi clienti e fornitori | Chiusura-Apertura Conti | Bilancio | Bilancio CEE

Bilancio IV direttiva CEE

Data Inizio Periodo	1	Gennaio	2009
Data Fine Periodo	31	Dicembre	2009
Indietro		VISUALIZZA L'ANTEPRIMA !	

ANTEPRIMA BILANCIO IV direttiva CEE AL 31-12-2009

Questo bilancio, riclassificato secondo la IV direttiva CEE, è stato generato leggendo i movimenti compresi nel periodo selezionato escludendo tutti quelli di apertura e chiusura, unica eccezione è l'apertura effettuata entro l'anno successivo alla data impostata come inizio periodo.

STAMPA IL BILANCIO CEE !

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-2009

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI:

||

Se si presentano errori che impediscono di ottenere il bilancio, questi vengono segnalati nell'anteprima. In tal caso, occorre correggere o completare le scritture che dovevano essere fatte prima di stampare il bilancio. Se tutto va bene, invece, si ottiene la stampa successiva.



BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

ATTIVO			
B) IMMOBILIZZAZIONI:			
II - Immobilizzazioni materiali:			
	1) Terreni e fabbricati	euro	55.085,00
	4) Altri beni materiali	euro	6.400,00
	Totale II	euro	61.485,00
Totale B		euro	61.485,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE:			
I - Rimanenze:			
	4) Prodotti finiti e merci	euro	34.500,00
	Totale I	euro	34.500,00
II - Crediti:			
	1) Crediti verso clienti	euro	33.745,91
	Totale II	euro	33.745,91
IV - Disponibilità liquide:			
	1) Depositi bancari e postali	euro	4.338,00
	3) Denaro e valori in cassa	euro	6.670,30
	Totale IV	euro	11.008,30
Totale C		euro	79.254,21
TOTALE DELL'ATTIVO			140.739,21

PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I - Capitale:			
) Capitale sociale	euro	69.903,10
	Totale I	euro	69.903,10
IX - Utile (perdita) dell'esercizio:			
) Utile (perdita) dell'esercizio	euro	10.487,51
	Totale IX	euro	10.487,51
Totale A		euro	80.390,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:			
) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	9.651,79
	Totale	euro	9.651,79
Totale C		euro	9.651,79
D) DEBITI:			
	7) Debiti verso fornitori	euro	39.770,81
	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	euro	5.431,00
	12) Debiti tributari	euro	4.010,00
	13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	euro	1.485,00
	Totale	euro	50.696,81
Totale D		euro	50.696,81
TOTALE DEL PASSIVO			140.739,21

CONTO ECONOMICO DAL 01-01-2009 AL 31-12-2009			
non class.			
	22) Imposte sul reddito d'esercizio	euro	(1.750,00)
	Totale	euro	(1.750,00)
Totale non class.		euro	(1.750,00)
A) Valore della produzione:			
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	euro	51.629,00



BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

		Totale	euro	51.629,00
		Totale A	euro	51.629,00
B) Costi della produzione:				
	6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro		(60.885,00)
	7) Spese per servizi	euro		(2.563,70)
	9a) Salari e stipendi	euro		(3.121,00)
	9b) Oneri sociali	euro		(2.670,00)
	9c) Accantonamento al TFRL	euro		(651,79)
	10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	euro		(4.000,00)
	11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro		34.500,00
		Totale	euro	(39.391,49)
		Totale B	euro	(39.391,49)
			UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	10.487,51

105.3.1 Operazioni di chiusura

**31 dicembre**

Viene fatta la chiusura e riapertura dei conti.

- Selezionare la voce *Fine anno, Chiusura-apertura conti*, specificando la data di registrazione della chiusura e quella dell'apertura.

31 DIC Fine Anno | Comunicazione annuale IVA | Controlli | Elenchi clienti e fornitori | Chiusura-Apertura Conti | Bilancio | Bilancio CEE

Chiusura e Apertura Conti

Data Registrazione Chiusura	31	Dicembre	2009
Data Registrazione Apertura	1	Gennaio	2010
Bilancio di Chiusura	598000002 - Bilancio di chiusura		
Risultato Economico	598000003 - Risultato economico		
Utile d'Esercizio	210000031 - Utile d'esercizio		
Perdita d'Esercizio	210000032 - Perdita d'esercizio		
Bilancio d'Apertura	598000001 - Bilancio di apertura		

Indietro ANTEPRIMA

215000009	Debiti per IVA	1.100,00
215000010	Debiti wistituti previdenziali	1.485,00
217000001	Debiti per TFRL	9.651,79
210000031	Utile d'esercizio	10.487,51
598000001	Bilancio di apertura	168.571,21

CONFERMA !

La chiusura viene mostrata in anteprima, quindi occorre confermarla per generare le scritture contabili relative.

- Stampare il giornale di contabilità generale del mese di dicembre.



Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Progr.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
1	30-12-2009	situazione dei conti al 30 dicembre	103000004	Emme	7.763,90	
2			103000005	Yankee	6.291,60	
3			103000006	Zeta	7.211,61	
4			197000020	Banca x c/c	4.338,00	
5			105000005	Cambiali attive	12.835,80	
6			108000030	Denaro in cassa	6.670,30	
7			102000005	Macchine d'ufficio	8.000,00	
8			598000001	Bilancio di apertura		53.111,21
9	30-12-2009	situazione dei conti al 30 dicembre	102000001	Terreni e fabbricati	80.000,00	
10			330000004	Merci c/acquisti	60.487,00	
11			315000004	Consulenze	2.285,70	
12			420000011	Ribassi e abbuoni passivi	83,00	
13			322000001	Salari e stipendi	3.121,00	
14			322000002	Oneri sociali	2.670,00	
15			315000001	Costi di trasporto	278,00	
16			598000001	Bilancio di apertura		148.924,70
17	30-12-2009	situazione dei conti al 30 dicembre	598000001	Bilancio di apertura	56.118,81	
18			212000004	Delta		18.138,24
19			212000005	Errex		21.031,42
20			212000006	Domenichelli		101,15
21			214000020	Cambiali passive		5.431,00
22			217000001	Debiti per TFRL		9.000,00
23			105000040	Fondo svalutazione crediti		1.317,00
24			215000003	Debiti per imposte		1.100,00
25	30-12-2009	situazione dei conti al 30 dicembre	598000001	Bilancio di apertura	145.917,10	
26			102000011	Fondo ammortamento fabbricati		22.515,00
27			588000011	Istituti previdenziali		1.485,00
28			215000005	Debiti per IVA		1.000,00
29			210000001	Patrimonio netto		69.903,10
30			420000006	Merci c/vendite		50.912,00
31			330000011	Ribassi e abbuoni attivi		102,00
32	31-12-2009	ammortamento macchine di ufficio del	350000005	Ammortamento macchine d'uffici	1.600,00	
33			102000015	Fondo ammortamento macchine d'		1.600,00
34	31-12-2009	ammortamento fabbricati del 3%	350000001	Ammortamento fabbricati	2.400,00	
35			102000011	Fondo ammortamento fabbricati		2.400,00
36	31-12-2009	accantonamento al fondo TFRL	322000003	TFRL	651,79	
37			217000001	Debiti per TFRL		651,79
38	31-12-2009	fatture da emettere per merci già in	105000009	Fatture da emettere	960,00	
39			420000006	Merci c/vendite		800,00
40			215000001	IVA ns/debito		160,00
41	31-12-2009	fatture da ricevere per merci già ri	330000004	Merci c/acquisti	500,00	
42			214000019	Fatture da ricevere		500,00
43	31-12-2009	merci in rimanenza	115000009	Merci	34.500,00	
44			337000013	Merci c/esistenze finali		34.500,00
45	31-12-2009	imposte di esercizio	370000001	Imposte dell'esercizio	1.750,00	
46			215000003	Debiti per imposte		1.750,00
47	31-12-2009	giroconto IVA	215000001	IVA ns/debito	160,00	
48			215000005	Debiti per IVA		160,00
49	31-12-2009	giroconto banche	108000001	Banche c/c attivi	4.338,00	
50			197000020	Banca x c/c		4.338,00
51	31-12-2009	giroconto istituti previdenziali	588000011	Istituti previdenziali	1.485,00	
52			215000010	Debiti v/istituti previdenzial		1.485,00
53	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	315000001	Costi di trasporto		278,00
54			315000004	Consulenze		2.285,70
55			322000001	Salari e stipendi		3.121,00
56			322000002	Oneri sociali		2.670,00
57			322000003	TFRL		651,79
58			330000004	Merci c/acquisti		60.987,00
a riporto :					452.416,61	522.410,10



Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Progr.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
				da riporto :	452.416,61	522.410,10
59			350000001	Ammortamento fabbricati		2.400,00
60			350000005	Ammortamento macchine d'uffici		1.600,00
61			370000001	Imposte dell'esercizio		1.750,00
62			420000011	Ribassi e abbuoni passivi		83,00
63			598000003	Risultato economico		10.487,51
64			330000011	Ribassi e abbuoni attivi	102,00	
65			337000013	Merci c/esistenze finali	34.500,00	
66			420000006	Merci c/vendite	51.712,00	
67	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	598000003	Risultato economico	10.487,51	
68			210000031	Utile d'esercizio		10.487,51
69	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	102000001	Terreni e fabbricati		80.000,00
70			102000005	Macchine d'ufficio		8.000,00
71			103000004	Emme		7.763,90
72			103000005	Yankee		6.291,60
73			103000006	Zeta		7.211,61
74			105000005	Cambiali attive		12.835,80
75			105000009	Fatture da emettere	960,00	
76			108000001	Banche c/c attivi		4.338,00
77			108000030	Denaro in cassa		6.670,30
78			115000009	Merci		34.500,00
79			598000002	Bilancio di chiusura	168.571,21	
80	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	102000011	Fondo ammortamento fabbricati	24.915,00	
81			102000015	Fondo ammortamento macchine d'	1.600,00	
82			105000040	Fondo svalutazione crediti	1.317,00	
83			210000001	Patrimonio netto	69.903,10	
84			212000004	Delta	18.138,24	
85			212000005	Errex	21.031,42	
86			212000006	Domenichelli	101,15	
87			214000019	Fatture da ricevere	500,00	
88			214000020	Cambiali passive	5.431,00	
89			215000003	Debiti per imposte	2.850,00	
90			215000005	Debiti per IVA	1.160,00	
91			215000010	Debiti v/instituti previdenzial	1.485,00	
92			217000001	Debiti per TFRL	9.651,79	
93			210000031	Utile d'esercizio	10.487,51	
94			598000002	Bilancio di chiusura		168.571,21
TOTALI :					886.360,54	886.360,54

105.4 Conclusione della verifica sulla chiusura



I documenti da presentare per la correzione, attraverso la condivisione con Google documenti sono i seguenti:

1. giornale di contabilità generale del mese di dicembre;

2. bilancio finale del 31 dicembre, secondo la forma del codice civile.

