

Verifica integrata guidata (inf2) - 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 aggiorna la contabilità per le fatture e le cambiali tratte emesse; si controlla la quadratura della contabilità generale; si stampa il giornale di contabilità generale per effettuare il controllo manuale delle operazioni.

- Si contabilizzano in contabilità generale, automaticamente, le fatture, le note di accredito e gli effetti attivi, verificando che la data di registrazione coincida con quella della fattura.
- Da *Fine anno, Controlli, Controllo sbilancio movimenti contabili*, si deve verificare la quadratura delle scritture contabili (in prima nota). Se si presentano errori, occorre procedere con le correzioni necessarie.
- 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 in prima nota.
- Se sono stati riscontrati degli errori successivi alla stampa del giornale, dopo la loro correzione si deve ristampare il giornale e ricontrollare le operazioni modificate o aggiunte.



piazza della Vittoria 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Prog.	Data Prog.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Data	Avanz.
1	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	10000004	Ernie	7363,00	
2			10000005	Varhee	6291,60	
3			10000006	Zeta	7281,61	
4			80000002	Banca voc.	4330,00	
5			89900001	Sbilancio di apertura		25405,11
6	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	10000005	Cambiali attive	12355,80	
7			10000020	Denaro in cassa	6570,30	
8			10000005	Riserve di bilancio	8200,00	
9			10000001	Toroni e fabbricati	8000,00	
10			89900001	Sbilancio di apertura		107206,10
11	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	30000004	Altre operazioni	60487,00	
12			31900004	Consulenza	2425,70	
13			40000011	Fiscali e adempimenti passivi	15,00	
14			30000001	Salari e stipendi	3151,00	
15			30000002	Costi sociali	22570,00	
16			31900001	Costi di trasporto	278,00	
17			89900001	Sbilancio di apertura		68384,70
18	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	50000001	Sbilancio di apertura	83761,61	
19			21000004	Delta		15139,24
20			21000005	Emis		21029,142
21			21000006	Commercianti		101,15
22			21400002	Cambiali passive		5431,00
23			21700001	Debiti per TFR		9000,00
24	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	59900001	Sbilancio di apertura	9130,10	
25			10000004	Fondo rischi e crediti		1317,00
26			21900003	Debiti per rimborsi		1100,00
27			10000011	Fondo ammortamento immobiliz.		2235,00
28			59900001	Valori previdenziali		1485,00
29			21900005	Debiti per IVA		1000,00
30			21000001	Patrimonio netto		68003,10
31	01-09-2009	Situazione al 30 settembre	50000001	Sbilancio di apertura	5104,00	
32			40000005	Altre operazioni		5092,00
33			30000011	Fiscali e adempimenti passivi		102,00
34	01-09-2009	FATTURA IN ACCUSTO (01/09/09-10/09/09)	21000005	Emis		1256,20
35			30000004	Altre operazioni		1256,00
36			10000001	IVA riscossa		229,20
37	01-10-2009	PAGAMENTO SPESE DI TRASPORTO	21000005	Commercianti		101,15
38			80000002	Banca voc.		101,15
39	01-10-2009	RESCOSSIONE FATTURA	10000002	Assegni		3240,00
40			10000005	Varhee		3240,00
41	01-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE (01/10/09-10/10/09)	10000005	Zeta		3420,00
42			40000005	Altre operazioni		2650,00
43			21900001	IVA riscossa		570,00
44	01-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE (01/10/09-10/10/09)	10000005	Varhee		360,00
45			40000011	Fiscali e adempimenti passivi		300,00
46			21900001	IVA riscossa		60,00
47	01-10-2009	VERSAMENTO SU C.C. BANCARIO	10000002	Denaro in cassa		3480,00
48			50000000	Banca voc.		7080,00
49			10000002	Assegni		3240,00
50	01-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE (01/10/09-10/10/09)	10000005	Zeta		66,40
51			40000011	Fiscali e adempimenti passivi		57,00
52			21900001	IVA riscossa		11,40
53	01-10-2009	Rescossione fattura del 3 ottobre	10000002	Assegni		3351,60
54			10000005	Zeta		3351,60
55	01-10-2009	VERSAMENTO SU C.C. BANCARIO	10000002	Banca voc.		3351,60
56			10000002	Assegni		3351,60
57	01-10-2009	Presentazione contabile al bilancio	10000005	Cambiali allo scatto		5890,00
58			10000005	Cambiali attive		5890,00
					di cui:	432.289,77
						432.289,77



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Table with columns: Prog., Data Reg., Descrizione Operazione / Num. e Data Doc., NCorto, Nome Conto, Dare, Avere. Contains multiple rows of accounting entries for the period from 30-09-2009 to 31-10-2009.

anforbo: 512,10687 505,05387



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Table with columns: Prog., Data Reg., Descrizione Operazione / Num. e Data Doc., NCorto, Nome Conto, Dare, Avere. Contains accounting entries for the period from 30-09-2009 to 31-10-2009.

31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-10-2009. Table showing ATTIVO (IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, CREDITI V/CIENTI, CREDITI COMMERCIALI, CREDITI DIVERSI, DISPONIBILITA' LIQUIDE, CONTIBANCARI) and PASSIVO (IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, CREDITI COMMERCIALI, PATRIMONIO NETTO, DEBITI V/CFORNITORI, DEBITI COMMERCIALI).

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009. Table showing PASSIVO (DEBITI DIVERSI, TRATTAMENTO FINE RAPPORTO, CONTI TRANSITORI) and CONTI ECONOMICI (RICAVI, COSTI).

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009. Table showing CONTI ECONOMICI (COSTI) and CONTI ECONOMICI (COSTI).

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009. Table showing CONTI ECONOMICI (COSTI).

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009. Table showing CONTI ECONOMICI (COSTI).

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009. Table showing CONTI ECONOMICI (COSTI).

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili. Firma

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

Stampati i registri IVA degli acquisti e delle vendite.

- Stampare i registri IVA del mese di ottobre.

IBL C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Registro degli acquisti del mese di ottobre 2009

NProt.	Data Reg.	N Documento/Oscz.	Data Doc.	Regione Sociale	Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	02-10-2009	123	16/05/2009	Emex					
					fattura di acquisto	cod. 1	IVA al 20%		
2	03-10-2009	147	03-10-2009	Delta					
					fattura per interessi di mora	cod. 4	ESCLUSA art. 15	57,95	0,00%
3	12-10-2009	154	12-10-2009	Emex					
					acquisti da fornitore	cod. 1	IVA al 20%	2.385,00	20,00%
4	19-10-2009	155	19-10-2009	Delta					
					fattura di acquisto	cod. 1	IVA al 20%	6.395,00	20,00%
5	19-10-2009	395	19-10-2009	Domenichelli					
					fattura di trasporto	cod. 1	IVA al 20%	69,16	20,00%
6	27-10-2009	395	27-10-2009	Domenichelli					
					fattura di trasporto	cod. 1	IVA al 20%	87,00	20,00%
7	27-10-2009	170	27-10-2009	Delta					
					fattura da fornitore	cod. 1	IVA al 20%	6.300,00	20,00%

cod	descrizione	imponibile	%	Imposta	totale
1	IVA al 20%	16.532,16	20,0%	3.306,44	19.838,60
4	ESCLUSA art. 15	57,95	0,0%	0,00	57,95
TOTALE GENERALE		16.590,11		3.306,44	19.896,55

IBL C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Registro delle fatture di vendita del mese di ottobre 2009

NProt.	Data Reg.	N Documento/Oscz.	Data Doc.	Regione Sociale	Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	02-10-2009	1	02-10-2009	Zeta					
					FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	2.850,00	20,00%
2	03-10-2009	1	03-10-2009	Yankee					
					NOTA CREDITO A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	-300,00	20,00%
3	05-10-2009	2	05-10-2009	Zeta					
					NOTA CREDITO A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	-57,00	20,00%
4	09-10-2009	2	09-10-2009	Emex					
					FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	6.395,00	20,00%
					ESCLUSA art. 15	cod. 4		101,80	0,00%
5	13-10-2009	3	13-10-2009	Yankee					
					FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	175,00	20,00%
					ESCLUSA art. 15	cod. 4		2,60	0,00%
6	17-10-2009	4	17-10-2009	Emex					
					FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	5.200,00	20,00%
					ESCLUSA art. 15	cod. 4		75,80	0,00%
7	25-10-2009	5	25-10-2009	Zeta					
					FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	3.800,00	20,00%
8	31-10-2009	3	31-10-2009	Zeta					
					NOTA CREDITO A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	-720,00	20,00%

cod	descrizione	imponibile	%	Imposta	totale
1	IVA al 20%	17.936,00	20,0%	3.587,20	21.523,20
4	ESCLUSA art. 15	180,20	0,0%	0,00	180,20
TOTALE GENERALE		18.116,20		3.587,20	21.703,40

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 visualizzato per controllo, senza stamparlo effettivamente, il partitario di clienti e fornitori. Si tratta precisamente dei clienti Emme, Yankee, Zeta, e dei fornitori Delta, Errex, Domenichelli.

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

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Emme	103000004

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			7.293,50	7.293,50
02-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 p.4 n.2 del 02-10-2009	8.453,50		16.747,00
17-10-2009	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	882.1 p.5 n.3 del 17-10-2009	6.315,80		23.062,80
31-10-2009	EMESSA CAVALE TRATTA	882.1 p.1 n.1 del 31-10-2009		8.483,80	14.579,00
31-10-2009	EMESSA CAVALE TRATTA	882.1 p.3 n.3 del 31-10-2009		6.215,80	7.794,80
SALDO al 31-10-2009 :					7.293,50

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Yankee	103000005

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			6.291,60	6.291,60
02-10-2009	ricezione fattura			3.290,00	3.011,60
03-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.2 n.1 del 03-10-2009		30,00	2.981,60
13-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 p.5 n.3 del 13-10-2009	212,00		3.193,60
31-10-2009	EMESSA CAVALE TRATTA	882.1 p.2 n.2 del 31-10-2009		710,00	2.483,60
SALDO al 31-10-2009 :					2.893,60

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Zeta	103000006

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			7.211,61	7.211,61
02-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 n.1 n.1 del 02-10-2009	3.420,00		10.631,61
05-10-2009	ricezione fattura del 3 ottobre			3.351,60	7.280,01
05-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.3 n.2 del 05-10-2009		68,40	6.991,61
20-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 n.7 n.5 del 20-10-2009	4.263,60		11.255,21
31-10-2009	ricezione fattura			3.699,60	8.055,61
31-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.8 n.3 del 31-10-2009		894,00	7.211,61
SALDO al 31-10-2009 :					7.211,61

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Delta	212000004

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				18.138,21
05-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE			3.351,60	-14.786,61
05-10-2009	fattura per interessi di mora	882.1 n.2 n.1 del 05-10-2009		57,95	-14.844,56
19-10-2009	fattura di acquisto	882.1 n.4 n.1 del 19-10-2009		7.674,00	-6.950,56
27-10-2009	fattura da fornitore	882.1 n.7 n.1 del 27-10-2009		7.560,00	-30.790,56
SALDO al 31-10-2009 :					-30.790,56

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Errex	212000005

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				21.031,42
02-10-2009	fattura di acquisto	882.1 n.1 n.1 del 02-10-2009		1.525,20	-22.556,62
12-10-2009	acquisto da fornitore	882.1 n.3 n.1 del 12-10-2009		2.992,00	-25.548,62
SALDO al 31-10-2009 :					-25.548,62

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione	Numero Conto
Domenichelli	212000006

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				101,15
02-10-2009	costo del trasporto			101,15	0,00
19-10-2009	fattura di trasporto	882.1 n.5 n.3 del 17-10-2009		83,00	-83,00
27-10-2009	fattura di trasporto	882.1 n.6 n.3 del 27-10-2009		104,40	-187,40
SALDO al 31-10-2009 :					-187,40

31 ottobre

Viene stampato il giornale di magazzino e, per controllo, si visualizzano anche le schede di valorizzazione dei due articoli.

- Stampare il giornale di magazzino.
- Stampare le schede dei due articoli.

Azienda: (Int2)
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 TEL.C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Pagina 1 di 1
 TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 31 ottobre 2009

Data Reg.	Causale	Articolo	Descrizione documento	Prezzo	Valore	U.M.	Mov/Quant.	Consistenza
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	1	fattura n.1 del 01-10-2009 - Emme	9,50	1.260,00	pz	2600	2600
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	2	fattura n.2 del 01-10-2009 - Yankee	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	3	fattura n.3 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	4	fattura n.4 del 01-10-2009 - Delta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	5	fattura n.5 del 01-10-2009 - Errex	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	6	fattura n.6 del 01-10-2009 - Domenichelli	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	7	fattura n.7 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	8	fattura n.8 del 01-10-2009 - Delta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
Consistenza al 31-10-2009 :								

Azienda: (Int2)
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 TEL.C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Pagina 1 di 1
 TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

SCHEDE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 31 ottobre 2009

Data Reg.	Causale	Descrizione documento - Cliente/Fornitore	Prezzo	Valore	U.M.	Mov/Quant.	Consistenza
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.1 del 01-10-2009 - Emme	9,50	1.260,00	pz	2600	2600
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.2 del 01-10-2009 - Yankee	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.3 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.4 del 01-10-2009 - Delta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.5 del 01-10-2009 - Errex	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.6 del 01-10-2009 - Domenichelli	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.7 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
01-10-2009	05-CONTO PER ACQUISTO	fattura n.8 del 01-10-2009 - Delta	1,00	1.000,00	pz	1000	1000
Consistenza al 31-10-2009 :							



Cognome		Descrizione		TREVISO, 8-31 Ottobre 2009	
B		Piacca B		L. 1	

SCHEDA DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 31 ottobre 2009

Data Resp.	Causale	Descrizione documento - Cliente/Fornitore	Prezzo	Valore	U.M.	Misc.	Quant.	Consistenza
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	1,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	0,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	0,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	1,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	1,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	1,00	225,000	gr		4500	4500
01/10/2009	INCONTRO PER VENDITA	Partenza magazzino al prezzo del 01/10/2009 - Zetta	1,00	225,000	gr		4500	4500
								Consistenza al 31/10/2009: 4500

117.1 Conclusione

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

- bilancio di verifica finale, al 31 ottobre;
- giornale di contabilità generale;
- registro delle fatture di acquisto;
- registro delle fatture di vendita;
- giornale di magazzino.

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.