Esercitazione con la contabilità generale (coge1)

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

data		descrizione	dare	avere
04 gen	denaro in cassa	Prelievo dal c/c bancario.	2 500,00	
	banca X c/c			2 500,00
04 gen	merci c/acquisti	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto	2 000,00	
	IVA n/credito	hardware», con fattura n. 123 del 3	400,00	
	debiti verso fornitori	gennaio, protocollata con il numero 1.		2 400,00
	crediti v/clienti		1 200,00	
05 gen	merci c/vendite	Vendita di merci al cliente Alberoni, con fattura n. 1 del 4 gennaio.		1 000,00
	IVA n/debito	ialia.a.m. r doi r gorn aloi		200,00
	merci c/acquisti	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto	1 000,00	
0E gon	IVA n/credito	hardware», con fattura n. 127 del 4 gennaio, protocollata con il numero 2. Nella fattura	200,00	
05 gen	oneri fiscali diversi	sono addebitati i bolli (IVA esclusa art. 15) per l'emissione di una tratta a 30 giorni dalla	14,60	
	debiti verso fornitori	data della fattura stessa.		1 214,60

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

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

seconda registrazione del 4 gennaio http://www.youtube.com/

```
watch?v=XYdFTPwQZFE;
```

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

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

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

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

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

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

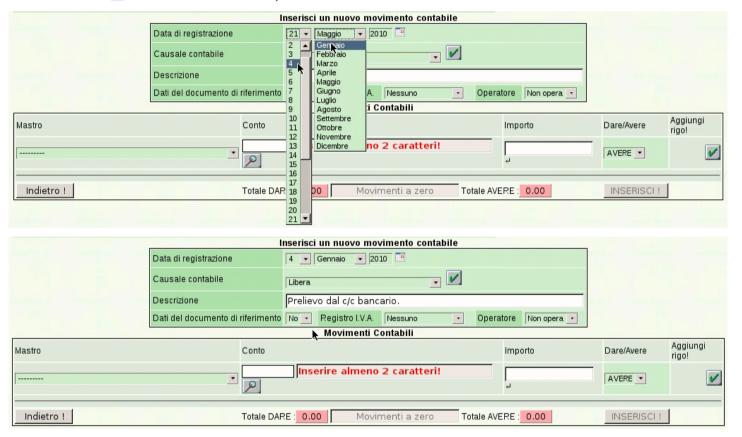
103.1 Introduzione della prima nota

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



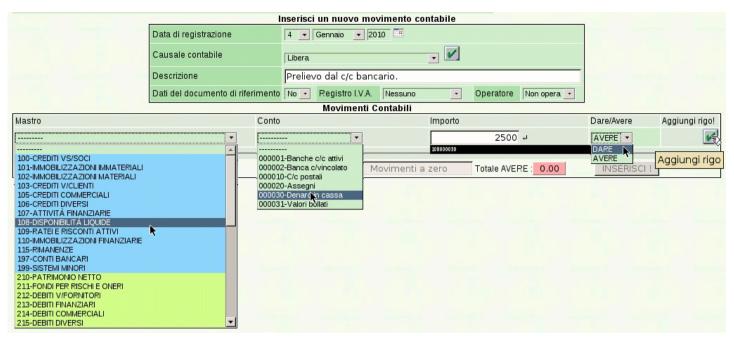
103.1.1 Prima registrazione del 4 gennaio

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



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

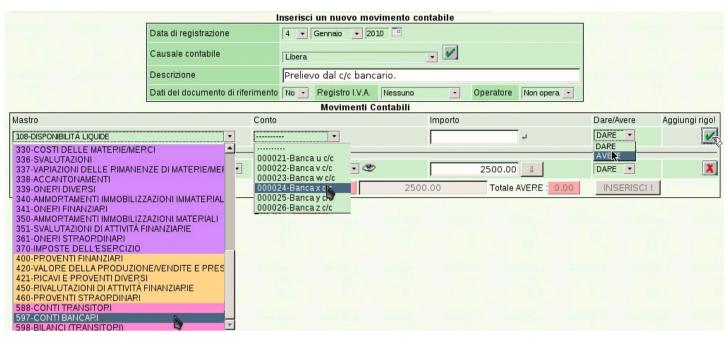
~



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



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

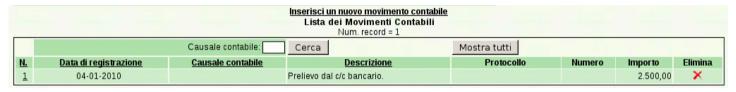


Non avendo inserito l'importo, si può osservare che viene segnalato uno sbilancio; in particolare, viene suggerito che l'importo del conto «banca x c/c» dovrebbe essere aumentato per completare la scrittura. Si può ottenere automaticamente questa correzione, con il bottone grafico che appare a fianco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





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



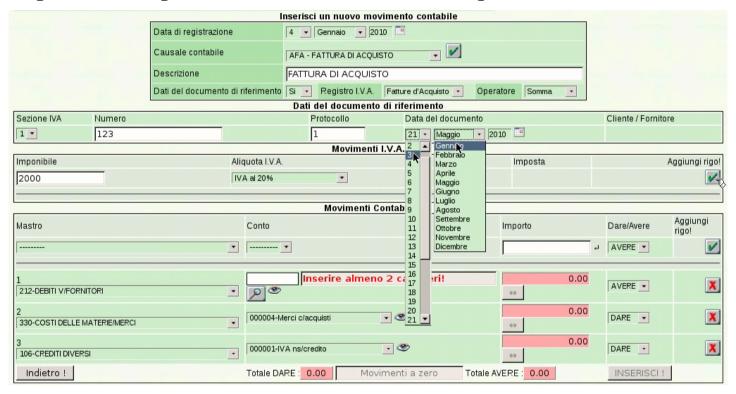
103.1.2 Seconda registrazione del 4 gennaio



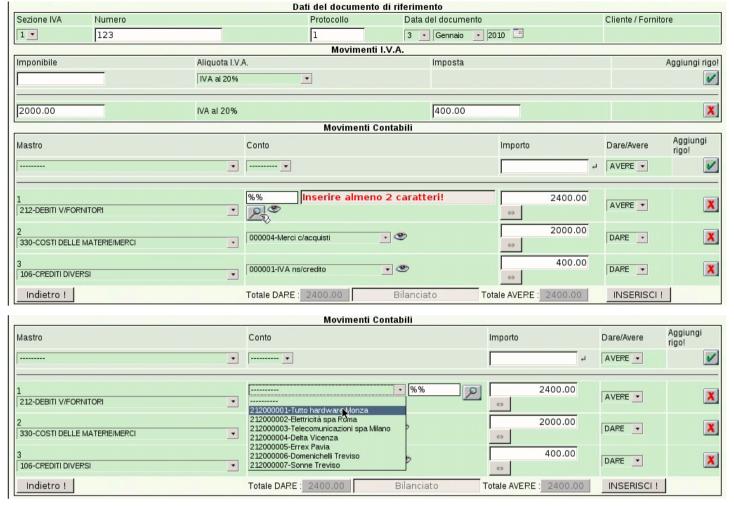
Si richiede di registrare un acquisto, composto da un solo imponibile di 2000,00 € e con aliquota normale. La registrazione dell'acquisto richiede l'indicazione dei dati del documento e il riferimento al registro IVA relativo. Questa volta si sfrutta una causale già definita, la quale va poi confermata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



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



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



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

	Inserisci un nuovo movimento contabile Lista dei Movimenti Contabili Num. record = 2								
	Causale contabile: Cerca Mostra tutti								
<u>N.</u>	<u>Data di registrazione</u>	Causale contabile	<u>Descrizione</u>	Protocollo	Numero	Importo	Elimina		
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	×		
1	04-01-2010		Prelievo dal c/c bancario.			2.500,00	×		

103.1.3 Terza registrazione del 5 gennaio

La terza scrittura descrive una vendita, la quale può essere inserita in modo analogo a quanto visto in quella precedente, usando la causale «FAI», ovvero «fattura immediata a cliente» (http://www.youtube.com/watch?v=kpTH_SNLLY8). La figura mostra la

maschera compilata completamente e pronta per l'inserimento:

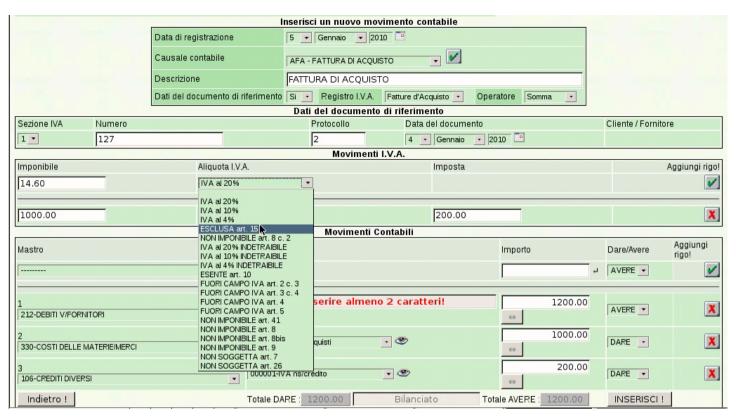


La conclusione è la stessa già vista per le altre scritture.

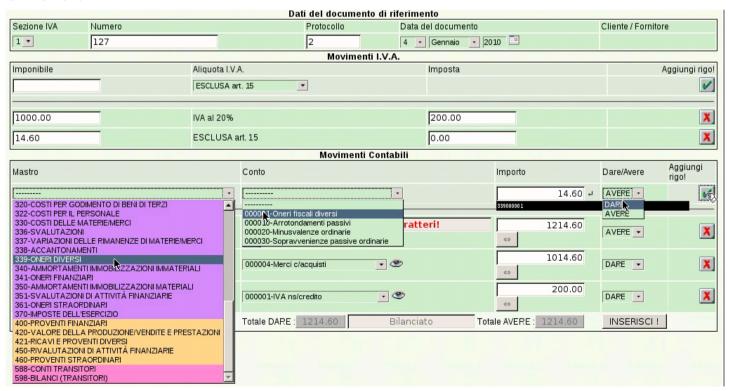


103.1.4 Quarta registrazione del 5 gennaio

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



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



L'aggiunta degli oneri fiscali diversi fa però sbilanciare la scrittura e

occorre intervenire per correggere il ricavo delle merci vendute:



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



	Inserisci un nuovo movimento contabile Lista dei Movimenti Contabili Num. record = 4								
	Causale contabile: Cerca Mostra tutti								
<u>N.</u>	<u>Data di registrazione</u>	Causale contabile	<u>Descrizione</u>	Protocollo	Numero	Importo	Elimina		
7	05-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	2/1	127	1.214,60	×		
5	05-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	1.200,00	×		
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	×		
1	04-01-2010		Prelievo dal c/c bancario.			2.500,00	×		

103.2 Stampa del giornale di contabilità generale

Avendo inserito le scritture in prima nota, è possibile stampare il giornale e altri documenti. Per produrre il giornale, si deve accedere alla funzione *Contabilità*, *Libro giornale*, specificando il periodo (in questo caso il mese di gennaio dell'anno scelto). Non va attivata la casella della stampa definitiva, perché se la si attiva, non è più possibile modificare le scritture relative nella prima nota (http://www.youtube.com/watch?v=4q3PdZiBAbg).

Stampa definitiva		N. pagina iniziale	1
Dare (inizio)	0	Avere (inizio)	0
Data registrazione inizio	1 ▼ Gennaio ▼ 2010 ■		
Data registrazione fine	31 <u>▼</u> Gennaio <u>▼</u> 2010 <u>■</u>		
Numero righe:	12		
Totale Dare	7.314,60	Totale Avere	7.314,60
Agamman — ***********************************		Indietro STAMI	PA! stampa la copertina -> 🗌

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

4Z Rossi Mario COGE1piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

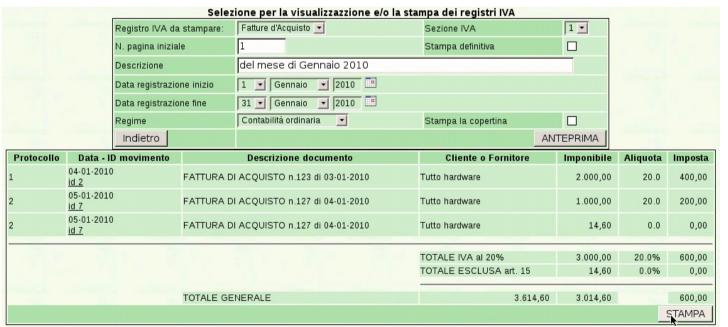
Pagina 2010/1

Libro Giornale dal 01-01-2010 al 31-01-2010										
Progr.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Co	onto Dare	Avere				
1	04-01-2010	Prelievo dal c/c bancario.	108000030	Denaro in cassa	2.500,00					
2			597000024	Banca x c/c		2.500,00				
3	04-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	212000008	Tutto hardware		2.400,00				
4		n.123/1 del 03-01-2010	330000004	Merci c/acquisti	2.000,00					
5			106000001	IVA ns/credito	400,00					
6	05-01-2010	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	103000008	Alberoni & C.	1.200,00					
7		n.1/1 del 04-01-2010	420000006	Merci c/vendite		1.000,00				
8	•		215000001	IVA ns/debito		200,00				
9	05-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	212000008	Tutto hardware		1.214,60				
10		n.127/1 del 04-01-2010	330000004	Merci c/acquisti	1.000,00					
11	'		106000001	IVA ns/credito	200,00					
12			339000001	Oneri fiscali diversi	14,60					
TOTALI	:				7.314,60	7.314,60				

103.3 Stampa dei registri delle fatture

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

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



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

4

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1

4Z Rossi Mario COGE1

piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV) Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

1	Registro degli acquisti del mese di gennaio 2010									
N.Prot.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale		
1	04-01-2010	123	03-01-2010	Tutto hardware						
FATTURA DI ACQUISTO cod. 1			IVA al 20%	2.000,00	20,00%	400,00	2.400,00			
2	05-01-2010	127	04-01-2010	Tutto hardware						
	FATTURA DI ACQUISTO cod. 1			IVA al 20%	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00		
			cod. 4	ESCLUSA art. 15	14,60	0,00%	0,00	14,60		

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE								
cod	imposta	totale						
1	IVA al 20%	3.000,00	20.0%	600,00	3.600,00			
4	ESCLUSA art. 15	14,60	0.0%	0,00	14,60			
	TOTALE GENERALE	3.014,60		600,00	3.614,60			

Lo stesso procedimento vale per il registro IVA delle vendite:



Ecco il registro finale:

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1



4Z Rossi Mario COGE1piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV) Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

7	Registro delle fatture di vendita del mese di gennaio 2010									
N.Prot	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale		
1	05-01-2010	1	04-01-2010	Alberoni & C.						
	FATTU	JRA IMMEDIATA A CLIEN	VTE cod. 1	IVA al 20%	1.000.00	20.00%	200.00	1,200,00		

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE							
cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale		
1	IVA al 20%	1.000,00	20.0%	200,00	1.200,00		
	TOTALE GENERALE	1.000,00		200,00	1.200,00		

103.4 Condivisione dei file con il docente

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

<<