

## Esercitazioni con l'applicativo gestionale



99.1	Codifica .....	411
99.1.1	Piano dei conti .....	411
99.1.2	Banche .....	414
99.1.3	Clienti .....	414
99.1.4	Fornitori .....	414
99.1.5	Codici IVA .....	415
99.1.6	Articoli di magazzino .....	415
99.1.7	Condizioni di pagamento .....	416
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1) .....	417
99.2.1	Giornale di contabilità generale .....	418
99.2.2	Registri delle fatture .....	419
99.2.3	Partitario clienti e fornitori .....	419
99.2.4	Variazioni dei conti utilizzati .....	420
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	420
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3) .....	422
99.4.1	Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti .....	422
99.4.2	Operazioni di assestamento .....	426
99.4.3	Conclusione della verifica sulla chiusura .....	435
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4) .....	436
99.5.1	Ripristino delle eccedenze .....	436
99.5.2	Predisposizione di una situazione contabile .....	437

99.5.3	Associare i conti alle voci di bilancio .....	437
99.5.4	Stampa del bilancio .....	439
99.5.5	Conclusione della verifica sul bilancio .....	441
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1) ..	441
99.6.1	Giornale di magazzino .....	441
99.6.2	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento .....	442
99.6.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo 443	
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2) .....	444
99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1) .....	445
99.8.1	Fattura .....	446
99.8.2	Cambiale tratta .....	447
99.8.3	Nota di accredito .....	447
99.8.4	Giornale di contabilità generale .....	449
99.8.5	Registro IVA delle vendite .....	449
99.8.6	Partitario clienti .....	449
99.8.7	Giornale di magazzino .....	450
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2) 450	
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3) 452	
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4) 454	

Esercitazioni con l'applicativo gestionale	411
99.12 Verifica integrata (int1) .....	456
99.13 Verifica integrata (int2), guidata - prima parte .....	460
99.13.1 Preparazione .....	460
99.13.2 Inserimento della situazione iniziale .....	461
99.13.3 Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre .....	466
99.13.4 Conclusione della prima parte .....	505
99.14 Verifica integrata (int2), guidata - seconda parte .....	506
99.14.1 Conclusione .....	515
99.15 Verifica integrata (int2) - terza parte .....	516
99.15.1 Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre ...	517
99.15.2 Conclusione .....	522

## 99.1 Codifica

Ogni applicativo per la contabilità integrata richiede la codifica di tabelle o archivi di informazioni statiche. In questo caso è necessario definire un piano dei conti, un elenco di clienti e fornitori, gli articoli di magazzino e le modalità di pagamento delle fatture di vendita.

### 99.1.1 Piano dei conti

Il piano dei conti dell'azienda si inserisce nella scheda '**conti**', dove, per ogni conto, va annotato il codice, la descrizione e l'associazione al bilancio. La codifica può essere organizzata in qualunque modo, purché coerente, pertanto, se disponibile, **va sempre usata**

**quella che si trova nel proprio libro di economia aziendale. A titolo di esempio, le figure successive mostrano un piano dei conti adatto a un'impresa mercantile individuale, ma non viene mostrata l'associazione alle voci del bilancio.**

1	ATTIVO	1511	cambiali insolute
11	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1531	crediti da liquidare
1101	costi di impianto	1540	fondo svalutazione crediti
1106	software	1541	fondo rischi su crediti
1108	avviamento	16	CREDITI DIVERSI
1111	fondo ammortamento costi di impianto	1601	IVA n/credito
1116	fondo ammortamento software	1602	IVA c/acconto
1118	fondo ammortamento avviamento	1605	crediti per IVA
12	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1607	imposte c/acconto
1201	fabbricati	1608	crediti per imposte
1202	impianti e macchinari	1609	crediti per ritenute subite
1204	attrezzature commerciali	1610	crediti per cauzioni
1205	macchine d'ufficio	1620	personale c/acconti
1206	arredamento	1630	crediti c/istituti previdenziali
1207	automezzi	1640	debitori diversi
1208	imballaggi durevoli	18	DISPONIBILITÀ LIQUIDE
1211	fondo ammortamento fabbricati	1801	banche c/c attivi
1212	fondo ammortamento impianti e macchinari	1810	c/c postali
1214	fondo ammortamento attrezzature commerciali	1820	denaro in cassa
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	1821	assegni
1216	fondo ammortamento arredamento	1822	valori bollati
1217	fondo ammortamento automezzi	19	RATEI E RISCONTI ATTIVI
1218	fondo ammortamento imballaggi durevoli	1901	ratei attivi
1220	fornitori immobilizzazioni c/acconti	1902	risconti attivi
13	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2	PASSIVO
1301	mutui attivi	20	PATRIMONIO NETTO
14	RIMANENZE	2101	patrimonio netto
1401	materie di consumo	2102	utile d'esercizio
1404	merci	2103	perdita d'esercizio
1410	fornitori c/acconti	2104	prelevamenti extragestione
15	CREDITI COMMERCIALI	2105	titolare c/ritenute subite
1501	crediti v/clienti	22	FONDI PER RISCHI E ONERI
1502	crediti commerciali diversi	2201	fondo per imposte
1503	clienti c/spese anticipate	2204	fondo per responsabilità civile
1505	cambiali attive	2205	fondo spese future
1506	cambiali allo sconto	2211	fondo manutenzioni programmate
1507	cambiali all'incasso	23	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO
1509	fatture da emettere	2301	debiti per TFRL
1510	crediti insoluti	24	DEBITI FINANZIARI

2410	mutui passivi	2912	fornitori c/impegni
2411	banche c/sovvenzioni	2913	impegni per beni in leasing
2420	banche c/c passivi	2914	creditori c/leasing
2421	banche c/RIBA all'incasso	2916	clienti c/impegni
2422	banche c/cambiali all'incasso	2917	merci da consegnare
2423	banche c/anticipi su fatture	2921	rischi per effetti scontati
2440	debiti v/altri finanziatori	2922	banche c/effetti scontati
25	DEBITI COMMERCIALI	2926	rischi per fidejussioni
2501	debiti v/fornitori	2927	creditori per fidejussioni
2503	cambiali passive	2931	rischi per avalli
2520	fatture da ricevere	2932	creditori per avalli
2521	debiti da liquidare	3	VALORE DELLA PRODUZIONE
2530	clienti c/acconti	31	VENDITE E PRESTAZIONI
26	DEBITI DIVERSI	3101	merci c/vendite
2601	IVA r/debito	3103	rimborsi spese di vendita
2602	debiti per ritenute da versare	3110	resi su vendite
2605	debiti per IVA	3111	ribassi e abbuoni passivi
2606	debiti per imposte	3112	premi su vendite
2619	debiti per cauzioni	32	RICAVI E PROVENTI DIVERSI
2620	personale c/retribuzioni	3201	fitti attivi
2621	personale c/liquidazioni	3202	proventi vari
2622	clienti c/cessione	3210	arrotondamenti attivi
2630	debiti v/istituti previdenziali	3220	plusvalenze ordinarie diverse
2640	creditori diversi	3230	sopravvenienze attive ordinarie diverse
27	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3240	insussistenze attive ordinarie diverse
2701	ratei passivi	4	COSTI DELLA PRODUZIONE
2702	risconti passivi	41	COSTO DEL VENDUTO
28	CONTI TRANSITORI E DIVERSI	4101	merci c/acquisti
2801	bilancio di apertura	4102	materie di consumo c/acquisti
2802	bilancio di chiusura	4105	merci c/apporti
2810	IVA c/liquidazioni	4110	resi su acquisti
2811	istituti previdenziali	4111	ribassi e abbuoni attivi
2820	banca ... c/c	4112	premi su acquisti
2821	banca ... c/c	4121	merci c/esistenze iniziali
2822	banca ... c/c	4122	materie di consumo c/esistenze iniziali
29	CONTI DEI SISTEMI SUPPLEMENTARI	4131	merci c/rimanenze finali
2901	beni di terzi	4132	materie di consumo c/rimanenze finali
2902	depositanti beni	42	COSTI PER SERVIZI
2911	merci da ricevere	4201	costi di trasporto
4202	costi per energia	4814	accantonamento per responsabilità civile
4203	costi di pubblicità	482	ALTRI ACCANTONAMENTI
4204	costi di consulenze	4821	accantonamento per spese future
4205	costi postali	4823	accantonamento per manutenzioni programmate
4206	costi telefonici	49	ONERI DIVERSI
4207	costi di assicurazione	4901	oneri fiscali diversi
4208	costi di vigilanza	4903	oneri vari
4209	costi per i locali	4905	perdite su crediti
4210	costi di esercizio automezzi	4910	arrotondamenti passivi
4211	costi di manutenzione e riparazione	4920	minusvalenze ordinarie diverse
4212	provvigioni passive	4930	sopravvenienze passive ordinarie
4213	spese di incasso	4940	insussistenze passive ordinarie
43	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	5	PROVENTI E ONERI FINANZIARI
4301	fitti passivi	51	PROVENTI FINANZIARI
4302	canoni leasing	5110	interessi attivi v/clienti
44	COSTI PER IL PERSONALE	5115	interessi attivi bancari
4401	salari e stipendi	5116	interessi attivi postali
4402	oneri sociali	5140	proventi finanziari diversi
4403	TFRL	52	ONERI FINANZIARI
4404	altri costi per il personale	5101	interessi passivi v/fornitori
45	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5102	interessi passivi bancari
4501	ammortamento costi di impianto	5103	sconti passivi bancari
4506	ammortamento software	5210	interessi passivi su mutui
4508	ammortamento avviamento	5240	oneri finanziari diversi
46	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
4601	ammortamento fabbricati	71	PROVENTI STRAORDINARI
4602	ammortamento impianti e macchinari	7101	plusvalenze straordinarie
4604	ammortamento attrezzature commerciali	7102	sopravvenienze attive straordinarie
4605	ammortamento macchine d'ufficio	7103	insussistenze passive straordinarie
4606	ammortamento arredamento	72	ONERI STRAORDINARI
4607	ammortamento automezzi	7201	minusvalenze straordinarie
4608	ammortamento imballaggi durevoli	7202	sopravvenienze passive straordinarie
47	SVALUTAZIONI	7203	insussistenze passive straordinarie
4701	svalutazioni immobilizzazioni immateriali	7204	imposte esercizi precedenti
4702	svalutazioni immobilizzazioni materiali	81	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO
4706	svalutazione crediti	8101	imposte dell'esercizio
48	ACCANTONAMENTI	91	CONTI DI RISULTATO
481	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	9101	conto di risultato economico

Da come è strutturato il piano dei conti che appare nelle figure, è evidente che nel giornale si possono usare solo i conti che hanno

quattro cifre, mentre le voci che hanno un numero inferiore di cifre servono per facilitare il raggruppamento visivo dei conti stessi.

## 99.1.2 Banche



L'elenco delle banche di appoggio dei clienti è contenuto nella scheda '**banche**'. La figura mostra l'elenco usato nelle esercitazioni di questa parte.

codice	descrizione	paese	cin eur	cin	abi	cab
1	banca della valle	IT	96	X	00000	00000
2	banca della collina	IT	96	X	00000	00000
3	banca del monte	IT	96	X	00000	00000
4	banca del mare	IT	96	X	00000	00000
5	banca del lago	IT	96	X	00000	00000

## 99.1.3 Clienti



L'elenco dei clienti si inserisce nella scheda '**clienti**'. Nella figura successiva appaiono i clienti usati nelle esercitazioni di questa parte.

codice cliente	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	banca	sconto (non usato)	situazione contabile	descrizione banca
1	Alberoni & C.	piazza Tiritera, 28	50018	Scandicci	FI	1720430485	1		0,00	banca della valle
2	Belletti Ugo	via Terraglio, 78	31100	Treviso	TV	2403210269	2		0,00	banca della collina
3	Super bit srl	via Barbablu, 78	47037	Rimini	RN	01620430403	3		0,00	banca del monte
4	Emme	viale Libertà, 17	10100	Torino	TO	02513310017	4		0,00	banca del mare
5	Yankee	via dei coniugi, 15	31100	Treviso	TV	00496700261	5		0,00	banca del lago
6	Zeta	via Arbe, 50	20100	Milano	MI	01720430485	1		0,00	banca della valle
7	Wasser	viale dell'acqua, 7	31100	Treviso	TV	02513310017	2		0,00	banca della collina

## 99.1.4 Fornitori



L'elenco dei fornitori si inserisce nella scheda '**fornitori**'. Nella figura successiva appaiono i fornitori usati nelle esercitazioni di questa parte.

codice fornitore	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	situazione contabile
1	Tutto hardware	via Nacchere, 78	20052	Monza	MI	04732150158	0,00
2	ENEL elettricità	via Ombrone, 2	00198	Roma	RM	05779711000	0,00
3	Telecom	piazza Degli Affari, 2	20123	Milano	MI	00488410010	0,00
4	Delta	viale della Repubblica, 103	36100	Vicenza	VI	04732150158	0,00
5	Errex	corso strada nuova, 116/B	27100	Pavia	PV	01250490263	0,00
6	Domenichelli	viale della Repubblica, 10	31100	Treviso	TV	02850410388	0,00
7	Sonne	viale del sole, 7	31100	Treviso	TV	01250490263	0,00

## 99.1.5 Codici IVA

La scheda **'iva'** contiene l'elenco delle varie tipologie di imposizione IVA gestite. Nella figura successiva appare l'elenco di quelle previste per le esercitazioni. Si osservi che il codice IVA è organizzato in modo da ricordare lo scopo che ha.

codice IVA	descrizione	percentuale IVA	percentuale di indeducibilità	imponibile = 1 non imponibile = 0
10%	aliquota 10%	10,00%	0%	1
10%ind	aliquota 10% indetraibile	10,00%	100%	1
20%	aliquota 20%	20,00%	0%	1
20%ind	aliquota 20% indetraibile	20,00%	100%	1
4%	aliquota 4%	4,00%	0%	1
4%ind	aliquota 4% indetraibile	4,00%	100%	1
es10	esclusa art. 10	0,00%	0%	0
es15	esclusa art. 15	0,00%	0%	0
es2	esclusa art. 2	0,00%	0%	0
es3	esclusa art. 3	0,00%	0%	0
es4	esclusa art. 4	0,00%	0%	0
es5	esclusa art. 5	0,00%	0%	0
ni8	non imponibile art. 8	0,00%	0%	0
ni8bis	non imponibile art. 8bis	0,00%	0%	0
ni9	non imponibile art. 9	0,00%	0%	0

## 99.1.6 Articoli di magazzino

La scheda **'articoli'** contiene l'elenco degli articoli da gestire nella contabilità di magazzino. Nella figura successiva appare l'elenco di quelli previste per le esercitazioni.

codice articolo	denominazione	prezzo unitario di vendita	IVA
1	telo copri monitor	€ 5,00	20,00%
2	porta CD/DVD da viaggio	€ 5,00	20,00%
3	porta CD/DVD a colonna	€ 10,00	20,00%
4	luce per notebook usb	€ 10,00	20,00%
5	adattatore da AT a PS/2	€ 3,00	20,00%
6	adattatore da PS/2 a AT	€ 3,00	20,00%
7	borsa per notebook	€ 20,00	20,00%
8	zaino per notebook	€ 20,00	20,00%
9	miele millefiori 1 kg	€ 5,00	10,00%
10	miele di acacia 1 kg	€ 5,00	10,00%
11	cera d'api grezza 1 kg	€ 5,00	10,00%
12	pappa reale pura 10 g	€ 20,00	20,00%
13	propoli 20 g	€ 10,00	20,00%

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

Svolgimento dell'esercitazione [http://www.youtube.com/watch?v=](http://www.youtube.com/watch?v=http://www.youtube.com/watch?v=1TNPBuRYc-Q) <http://www.youtube.com/watch?v=1TNPBuRYc-Q>

Partitario dei conti IVA, del cliente e del fornitore utilizzati <http://www.youtube.com/watch?v=Jd7qR6UmuV0>

## 99.2.1 Giornale di contabilità generale



	data reg.	conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere
1	04 gen	1820 denaro in cassa			Prelievo dal c/c bancario.				2 500,00	
1		2820 banca ... c/c								2 500,00
2	04 gen	4101 merci c/acquisti			Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware.	123	03 gen	1	2 000,00	
2		1601 IVA n/credito							400,00	
2		2501 debiti v/fornitori		1						2 400,00
3	05 gen	1501 crediti v/clienti	1		Fattura di vendita merci al cliente Alberoni.	1	04 gen		1 200,00	
3		3101 merci c/vendite								1 000,00
3		2601 IVA n/debito								200,00
4	05 gen	4101 merci c/acquisti			Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware, comprendente l'addebito di bolli per l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni, dalla data della fattura stessa.	127	04 gen	2	1 000,00	
4		1601 IVA n/credito							200,00	
4		4901 oneri fiscali diversi							14,60	
4		2501 debiti v/fornitori		1						1 214,60

## 99.2.2 Registri delle fatture

## registro delle fatture di acquisto

data di registrazione	data del documento	numero prot.	fornitore	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
4 gen 2012	3 gen 2012	1	Tutto hardware	fatt.	2400,00	2000,00	20%	400,00	aliquota 20%
5 gen 2012	4 gen 2012	2	Tutto hardware	fatt.	1214,60	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%
						14,60	es15	0,00	esclusa art. 15
<b>totali</b>					<b>3614,60</b>	<b>3014,60</b>		<b>600,00</b>	

## riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	3000,00	600,00	600,00
es15	esclusa art. 15	14,60	0,00	0,00
<b>totali</b>		<b>3014,60</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>

## registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
5 gen 2012	4 gen 2012	1	Alberoni & C.	fatt.	1200,00	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%
<b>totali</b>					<b>1200,00</b>	<b>1000,00</b>		<b>200,00</b>	

## riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	1000,00	200,00	200,00
<b>totali</b>		<b>1000,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

## 99.2.3 Partitario clienti e fornitori

codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	eccedenza dare	eccedenza avere
1		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
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Tutto hardware»				eccedenza dare	eccedenza avere
1					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 l'addebito di bolli per l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni, dalla data della fattura stessa.	0,00	1 214,60
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

## 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
1501	crediti v/clienti	aCII1		1 200,00	0,00
1601	IVA n/credito			600,00	0,00
1820	denaro in cassa	aCIV3		2 500,00	0,00
2501	debiti v/fornitori		pD7	0,00	3 614,60
2601	IVA n/debito			0,00	200,00
2820	banca ... c/c			0,00	2 500,00
3101	merci c/vendite		eA1	0,00	1 000,00
4101	merci c/acquisti	eB6		3 000,00	0,00
4901	oneri fiscali diversi	eB14		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 5000,00 € più IVA con aliquota normale.

**• 12 agosto**

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 255 del 10 agosto per l'acquisto di merci per 3000,00 € 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 3600,00 €. 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 6000,00 € 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 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	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 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 fare una scrittura simile all'esempio che si può

vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale 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	
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 credi- ti			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	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 v/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	1 317,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39 270,81
2503	cambiali passive	0,00	5 431,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 000,00
2606	debiti per imposte	0,00	1 100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1 485,00
2820	banca ... c/c	4 338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50 912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	0,00
4101	merci c/acquisti	60 487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3 121,00	0,00
4402	oneri sociali	2 670,00	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.

1. L'ammortamento di mobili e attrezzature ufficio è del 20 %.
  2. L'ammortamento degli immobili 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)

- 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/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2102	utile d'esercizio	0,00	10 487,51
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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 d'ufficio	0,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	0,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	0,00	0,00
1404	merci	0,00	0,00
1501	crediti v/clienti	0,00	0,00
1505	cambiali attive	0,00	0,00
1509	fatture da emettere	0,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
1801	banche c/c 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 TFRL	0,00	0,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	0,00
2503	cambiali passive	0,00	0,00
2520	fatture da ricevere	0,00	0,00
2601	IVA n/debito	0,00	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	0,00
2606	debiti per imposte	0,00	0,00
2630	debiti v/istituti previdenziali	0,00	0,00
2802	bilancio di chiusura	0,00	0,00
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 consulenze	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
4706	svalutazione crediti	0,00	0,00
8101	imposte dell'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	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
1		1501 crediti v/clienti	4		situazione dei conti prima degli assestamenti				7 763,90		7 763,90
1		1501 crediti v/clienti	5			6 291,60				14 055,50	
1		1501 crediti v/clienti	6			7 211,61				21 267,11	
1		2820 banca ... c/c				4 338,00				25 605,11	
1		1505 cambiali attive				12 835,80				38 440,91	
1		1820 denaro in cassa				6 670,30				45 111,21	
1		1205 macchine d'ufficio				8 000,00				53 111,21	
1		1201 fabbricati				80 000,00				133	
1		4101 merci c/acquisti				60 487,00				111,21	
1		4204 costi di consulenze				2 285,70				193	
1		3111 ribassi e abbuoni passivi				83,00				598,21	
1		4401 salari e stipendi				3 121,00				195	
1		4402 oneri sociali				2 670,00				883,91	
1	30 dic	4201 costi di trasporto				278,00				195	
1		2501 debiti v/fornitori	4							966,91	
1		2501 debiti v/fornitori	5							199	
1		2501 debiti v/fornitori	6							087,91	
1		2503 cambiali passive								201	
1		2301 debiti per TFRL								757,91	
1		1540 fondo svalutazione crediti								232	
1		2606 debiti per imposte								035,91	
1		1211 fondo ammortamento fabbricati								183	
1		2811 istituti previdenziali								897,67	
1		2605 debiti per IVA								21 031,42	
1		2101 patrimonio netto								162	
1		3101 merci c/vendite							886,25		
1		4111 ribassi e abbuoni attivi							101,15		
2	31 dic	4605 ammortamento macchine d'ufficio			ammortamento macchine d'ufficio 20%				1 600,00	1 600,00	1 600,00
2		1215 fondo ammortamento macchine d'ufficio								1 600,00	0,00
3	31 dic	4601 ammortamento fabbricati			ammortamento fabbricati 3%				2 400,00	2 400,00	2 400,00
3		1211 fondo ammortamento fabbricati								2 400,00	0,00
3	31 dic	4706 svalutazione crediti			si porta il fondo al 3% dei crediti commerciali (la scrittura non va fatta perché il fondo è già sufficiente)			0,00	0,00	0,00	0,00
3		1540 fondo svalutazione crediti								0,00	0,00
4	31 dic	4403 TFRL			accantonamento al fondo TFRL				651,79	651,79	651,79
4		2301 debiti per TFRL								651,79	0,00
5		1509 fatture da emettere							960,00	960,00	960,00
5	31 dic	3101 merci c/vendite			fatture da emettere per merci già inviate					800,00	160,00
5		2601 IVA n/debito								160,00	0,00
6	31 dic	4101 merci c/acquisti			fatture da ricevere per merci già ricevute				500,00	500,00	500,00
6		2520 fatture da ricevere								500,00	0,00
7	31 dic	1404 merci			rilevate le merci in rimanenza				34 500,00	34 500,00	34 500,00
7		4131 merci c/rimanenze finali								34 500,00	0,00
8	31 dic	8101 imposte dell'esercizio			imposte di esercizio				1 750,00	1 750,00	1 750,00
8		2606 debiti per imposte								1 750,00	0,00
9	31 dic	2601 IVA n/debito			giroconto IVA				160,00	160,00	160,00
9		2605 debiti per IVA								160,00	0,00
10	31 dic	1801 banche c/c attivi			giroconto banche				4 338,00	4 338,00	4 338,00
10		2820 banca ... c/c								4 338,00	0,00
11	31 dic	2811 istituti previdenziali			giroconto istituti previdenziali				1 485,00	1 485,00	1 485,00
11		2630 debiti v/istituti previdenziali								1 485,00	0,00

12		9101	conto di risultato economico						75 826,49		75 826,49
12		3111	ribassi e abbuoni passivi							83,00	75 743,49
12		4101	merci c/acquisti							60 987,00	14 756,49
12		4201	costi di trasporto							278,00	14 478,49
12		4204	costi di consulenze							2 285,70	12 192,79
12	31 dic	4401	salari e stipendi							3 121,00	9 071,79
12		4402	oneri sociali							2 670,00	6 401,79
12		4403	TFRL							651,79	5 750,00
12		4601	ammortamento fabbricati							2 400,00	3 350,00
12		4605	ammortamento macchine d'ufficio							1 600,00	1 750,00
12		8101	imposte dell'esercizio							1 750,00	0,00
13		3101	merci c/vendite						51 712,00		51 712,00
13	31 dic	4111	ribassi e abbuoni attivi						102,00		51 814,00
13		4131	merci c/rimanenze finali						34 500,00		86 314,00
13		9101	conto di risultato economico							86 314,00	0,00
14	31 dic	9101	conto di risultato economico						10 487,51		10 487,51
14		2102	utile d'esercizio							10 487,51	0,00
<b>epilogo dei costi</b>											
<b>epilogo dei ricavi</b>											
<b>rilevazione utile</b>											
15		2802	bilancio di chiusura						168 571,21		168
15		1201	fabbricati							80 000,00	571,21
15		1205	macchine d'ufficio							8 000,00	80 571,21
15		1404	merci							34 500,00	46 071,21
15	31 dic	1501	crediti v/clienti							21 267,11	24 804,10
15		1505	cambiali attive							12 835,80	11 968,30
15		1509	fatture da emettere							960,00	11 008,30
15		1801	banche c/c attivi							4 338,00	6 670,30
15		1820	denaro in cassa							6 670,30	0,00
16		1211	fondo ammortamento fabbricati						24 915,00		24 915,00
16		1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio						1 600,00		26 515,00
16		1540	fondo svalutazione crediti						1 317,00		27 832,00
16		2101	patrimonio netto						69 903,10		97 735,10
16		2102	utile d'esercizio						10 487,51		108
16	31 dic	2301	debiti per TFRL						9 651,79		222,61
16		2501	debiti v/fornitori						39 270,81		117
16		2503	cambiali passive						5 431,00		874,40
16		2520	fatture da ricevere						500,00		157
16		2605	debiti per IVA						1 160,00		145,21
16		2606	debiti per imposte						2 850,00		162
16		2630	debiti v/istituti previdenziali						1 485,00		576,21
16		2802	bilancio di chiusura								163
										164	167
										168	168
										168	571,21
										168	0,00
<b>chiusura dell'attivo</b>											
<b>chiusura del passivo</b>											
										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 avute 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	80 000,00	1211	fondo ammortamento fabbricati	24 915,00
1205	macchine d'ufficio	8 000,00	1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	1 600,00
1404	merci	34 500,00	1540	fondo svalutazione crediti	1 317,00
1501	crediti v/clienti	21 267,11	2101	patrimonio netto	69 903,10
1505	cambiali attive	12 835,80	2301	debiti per TFRL	9 651,79
1509	fatture da emettere	960,00	2501	debiti v/fornitori	39 270,81
1801	banche c/c attivi	4 338,00	2503	cambiali passive	5 431,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	2520	fatture da ricevere	500,00
			2605	debiti per IVA	1 160,00
			2606	debiti per imposte	2 850,00
			2630	debiti v/istituti previdenziali	1 485,00
		168 571,21			158 083,70
		0,00			10 487,51
conti economici					
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	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	278,00	4131	merci c/rimanenze finali	34 500,00
4204	costi di consulenze	2 285,70			
4401	salari e stipendi	3 121,00			
4402	oneri sociali	2 670,00			
4403	TFRL	651,79			
4601	ammortamento fabbricati	2 400,00			
4605	ammortamento macchine d'ufficio	1 600,00			
8101	imposte dell'esercizio	1 750,00			
		75 826,49			86 314,00
		10 487,51			0,00

## 99.5.3 Associare i conti alle voci di bilancio



## 31 dicembre

Con l'aiuto della 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	aBII1	
1205	macchine d'ufficio	aBII4	
1211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
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.

		<b>ATTIVO</b>	
A		<b>CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:</b>	<b>0</b>
B		<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>	<b>61 485</b>
B	II	Immobilizzazioni materiali:	61 485
B	II	1 terreni e fabbricati	55 085
B	II	4 altri beni materiali	6 400
C		<b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>	<b>79 254</b>
C	I	Rimanenze:	34 500
C	I	4 prodotti finiti e merci	34 500
C	II	Crediti:	33 746
C	II	1 Verso i clienti	33 746
C	IV	Disponibilità liquide:	11 008
C	IV	1 depositi bancari e postali	4 338
C	IV	3 denaro e valori in cassa	6 670
D		<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>	<b>0</b>
		<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>140 739</b>
		<b>PASSIVO</b>	
A		<b>PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>80 391</b>
A	I	Capitale	69 903
A	IX	Utile (perdita) dell'esercizio <small>(deriva dal conto economico)</small>	10 488
B		<b>FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>	<b>0</b>
C		<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:</b>	<b>9 652</b>
C	1	fondo TFRL	9 652
D		<b>DEBITI:</b>	<b>50 697</b>
D	7	debiti verso fornitori	39 771
D	8	debiti rappresentati da titoli di credito	5 431
D	12	debiti tributari	4 010
D	13	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1 485
E		<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI:</b>	<b>0</b>
		<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>140 739</b>
		<b>CONTO ECONOMICO</b>	
A		<b>VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>	<b>51 629</b>
A	1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	51 629
B		<b>COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>	<b>39 391</b>
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:	4 000
B	10	b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4 000
B	11	variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 34 500
		<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>12 238</b>
C		<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>	<b>0</b>
D		<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18-19):</b>	<b>0</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>12 238</b>
	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 (mag1)

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 è fissato nella scheda degli articoli).

Svolgimento dell'esercitazione <http://www.youtube.com/watch?v=g4HMzQo4ODA>

#### 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 - reso su acq.	+ scarico (- reso su vend.)	+ valore carico - valore reso su acq.
1	01/01	1	telo copri monitor	acquisto, ddt 5, pr. 1 del 1/1	100,0000		1000,00
2	02/01	2	porta CD/DVD da viaggio	acquisto, ddt 7, pr. 2 del 1/1	300,0000		3000,00
3	03/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 1 del 3/1		30,0000	
4	04/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, ft 1 del 3/1		100,0000	
5	05/01	1	telo copri monitor	vendita, ft 2 del 4/1		60,0000	
6	06/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, ddt 2 del 6/1		100,0000	
7	07/01	1	telo copri monitor	acquisto, ddt 10, pr. 3 del 05/01	100,0000		900,00
8	08/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 3 del 6/1		50,0000	
9	09/01	1	telo copri monitor	reso su acquisto del 1/1, ddt 4 del 9/1	-10,0000		-100,00
10	10/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 5 del 10/1		50,0000	

## 99.6.2 Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento

<<

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»	
1		

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	-50,000		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	-50,000		8,91	0,000	0,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
<b>2</b>							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al <b>costo medio ponderato per movimento</b>	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»						
<b>1</b>							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al <b>costo medio del periodo</b>	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	-50,000		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	-50,000		9,47	0,000	6,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
<b>2</b>							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al <b>costo medio del periodo</b>	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

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	123	11 gennaio 2012	
	codice cliente: 1		
<b>Alberoni &amp; C.</b> piazza Tiritera, 28 50018 Scandicci FI CF o PI: 1720430485			
spese di trasporto non documentate € 500,00	spese di imballo non documentate		pagamento tratta 60 g.d.f.
		12	
banca di appoggio: banca della valle			
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
10	miele di acacia 1 kg	200	5,00%	1,00%	5,00	940,50	10%
11	cera d'api grezza 1 kg	100			5,00	500,00	10%
12	pappa reale pura 10 g	300			20,00	6.000,00	20%
13	propoli 20 g	500	2,00%		10,00	4.900,00	20%
sconto sul totale:					2,00%	-246,81	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		500,00	
imponibile	aliquota	IVA		totale IVA		2.371,74	
0,00	4%	0,00		spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00	
1.411,69	10%	141,17		interessi		0,00	
10.682,00	20%	2.136,40		cauzioni		0,00	
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA		bolli		181,80	
0,00	4%	0,00		scadenza fattura:		<b>15.147,23</b> totale fattura	
58,36	10%	5,84		11 marzo 2012			
441,64	20%	88,33					



<p><i>Azienda per le esercitazioni</i></p> <p>piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269</p>	nota di accredito n.	data documento
	124	15 gennaio 2012
	codice cliente: 1	
<p><b>Alberoni &amp; C.</b></p> <p>piazza Tiritera, 28 50018 Scandicci FI</p> <p>CF o PI: 1720430485</p>		
riferimento fattura		note
numero	data	reso per fornitura eccedente l'ordinazione
123	11 gennaio 2012	

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA	
miele di acacia 1 kg	100	5,00%	1,00%	5,00	470,25	10%	
sconto sul totale:				2,00%	-9,41	X	
riepilogo IVA					totale IVA		46,09
imponibile	aliquota	IVA			0,00		
0,00	4%	0,00			0,00		
460,85	10%	46,09					
0,00	20%	0,00					
					<b>506,94</b>	totale nota di accredito	

## 99.8.4 Giornale di contabilità generale

	data reg.	conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
1		1501 crediti v/clienti	1						15 147,23		15 147,23
1	11 gen	3103 rimborsi spese di vendita			Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 60 giorni data fattura, per la quale si addebitano i bolli.	123	11 gen			181,80	14 965,43
1		3101 merci c/vendite							12 593,69	2 371,74	
1		2601 IVA n/debito							2 371,74	0,00	
2	11 gen	1505 cambiali attive							15 147,23	15 147,23	
2		1501 crediti v/clienti	1		Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.					15 147,23	0,00
3		3110 resi su vendite			Emessa nota di accredito per merci rese, relativa alla fattura 123 del 11/1.	124	15 gen		460,85		460,85
3	15 gen	2601 IVA n/debito							46,09		506,94
3		1501 crediti v/clienti	1								506,94

## 99.8.5 Registro IVA delle vendite

## registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	numero di errore	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	numero di errore	descrizione
11 gen 2012	11 gen 2012	123	1	Alberoni & C.	fatt.	15147,23	1411,69	10%	141,17		aliquota 10%
							10682,00	20%	2136,40		aliquota 20%
							58,36	10%	5,84		aliquota 10%
							441,64	20%	88,33		aliquota 20%
							181,80	es15	0,00		esclusa art. 15
15 gen 2012	15 gen 2012	124	1	Alberoni & C.	n. acc.	-506,94	-460,85	10%	-46,09		aliquota 10%
<b>totali</b>						<b>14640,29</b>	<b>12314,64</b>		<b>2325,65</b>		

## riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
10%	aliquota 10%	1009,20	100,92	100,92
20%	aliquota 20%	11123,64	2224,73	2224,73
es15	esclusa art. 15	181,80	0,00	0,00
<b>totali</b>		<b>12314,64</b>	<b>2325,65</b>	<b>2325,65</b>

## 99.8.6 Partitario clienti

codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»			eccedenza dare	eccedenza avere
1				0,00	506,94

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	11/01	123	11/01		Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 60 giorni data fattura, per la quale si addebitano i bolli.	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, relativa alla fattura 123 del 11/1.	0,00	506,94
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

## 99.8.7 Giornale di magazzino



### Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione dell'operazione	+ carico - reso su acq.	+ scarico (- reso su vend.)	+ valore carico - valore reso su acq.
1	11/01	10	miele di acacia 1 kg	vendita, ft 123 del 11/1		200,0000	
2	11/01	11	cera d'api grezza 1 kg	vendita, ft 123 del 11/1		100,0000	
3	11/01	12	pappa reale pura 10 g	vendita, ft 123 del 11/1		300,0000	
4	11/01	13	propoli 20 g	vendita, ft 123 del 11/1		500,0000	
5	15/01	10	miele di acacia 1 kg	reso con na 124 del 15/1		-100,0000	

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: 25 000,00 €

- codice articolo: B

giacenza iniziale: 10000 unità

valore giacenza iniziale: 5 000,00 €

## **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 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	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 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 fare una scrittura simile all'esempio che si può

vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

cliente Emme	situazione dei conti al 30 settembre	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 credi- ti			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	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 v/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	1 317,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39 270,81
2503	cambiali passive	0,00	5 431,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 000,00
2606	debiti per imposte	0,00	1 100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1 485,00
2820	banca ... c/c	4 338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50 912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	0,00
4101	merci c/acquisti	60 487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3 121,00	0,00
4402	oneri sociali	2 670,00	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	sconto	importo	C.I.
7856	Articolo «A»	2400	0,60		1.440,00	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		
Trasporto a cura del DESTINATARIO			Causale del trasporto: VENDITA			
Data e ora inizio: 02 ottobre 10:30			Firma del conducente			
Aspetto ester.: cartone		Colli 03		Firma del destinatario		
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	<i>ricevuta fattura...</i>	1 296,00	
IVA n/credito		259,20	
fornitore Errex			1 555,20

## 2 ottobre

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

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

fornitore Domenichelli	<i>pagamento...</i>	101,15	
banca X c/c			101,15

## 2 ottobre

Ricevuto assegno di 3 240,00 € dalla ditta Yankee a saldo fattura n. 92 del 15 settembre di 3 600,00 € (abbuono qualitativo); la differenza viene regolata nei giorni successivi con una nota di accredito.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

assegni	<i>riscossione...</i>	3 240,00	
cliente Yankee			3 240,00

### 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.

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	<b>100</b>	3 ottobre 2012	
	codice cliente: 6		
<b>Zeta</b> via Arce, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485			
spese di trasporto	spese di imballo		pagamento
			3 rimessa diretta 30 g.d.f.
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	2850			1,00	2.850,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		570,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
2.850,00	20%	570,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		0,00		
	4%	0,00	scadenza fattura:		<b>3.420,00</b>	totale fattura	
	10%	0,00	2 novembre 2012				
	20%	0,00					

### 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.

<p><i>Azienda per le esercitazioni</i></p> <p>piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269</p>	nota di accredito n.	data documento
	101	3 ottobre 2012
	codice cliente: 5	
<p><b>Yankee</b></p> <p>Via dei coniugi, 15 31100 Treviso TV</p> <p>CF o PI: 00496700261</p>		
riferimento fattura		note
numero	data	
92	15 settembre 2012	

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
abbuono qualitativo	1			300,00	300,00	20%
sconto sul totale:					0,00	
riepilogo IVA				totale IVA		60,00
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				0,00
0,00	10%	0,00				
300,00	20%	60,00				
					<b>360,00</b>	totale nota 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 3 850,00 € per un totale di 7 090,00 €.

- 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 3 351,60 €.

- 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.

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		nota di accredito n.	data documento
		102	5 ottobre 2012
		codice cliente: 6	
		<b>Zeta</b> via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero	data		
100	3 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
sconto per pagamento anticipato	1			57,00	57,00	20%
sconto sul totale:					0,00	
riepilogo IVA				totale IVA		11,40
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				0,00
0,00	10%	0,00				
57,00	20%	11,40				
					<b>68,40</b>	<b>totale nota di accredito</b>

## 5 ottobre

Girato l'assegno della ditta Zeta alla ditta Delta.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Fornitore Delta	<i>Pagamento...</i>	3 351,60	
Assegni			3 351,60

## 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	<i>presentazione cambiali allo sconto...</i>	5 680,00	
Cambiali attive			5 680,00

## 7 ottobre

Scontate cambiali delle ditte Emme e Zeta presentate il 6 ottobre per complessive 5 680,00 €; sconto 18 % per 68 giorni complessivi. Sconto = 193,12; netto Ricavo = 5 486,88 €.

- Registrare lo sconto cambiali in contabilità generale.

Banca X c/c	<i>Sconto cambiali...</i>	5 486,88	
Oneri finanziari diversi		193,12	
Cambiali allo sconto			5 680,00

## 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).

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	<b>103</b>	8 ottobre 2012	
	codice cliente: 4		
Emme			
viale Libertà, 17			
10100 Torino			TO
CF o PI: 02513310017			
spese di trasporto non documentate	spese di imballo		pagamento
€ 135,00			11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca del mare			
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
A	merce A	6850			1,00	6.850,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		135,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		1.397,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
6.850,00	20%	1.370,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		101,85		
0,00	4%	0,00	scadenza fattura:		<b>8.483,85</b>	totale fattura	
0,00	10%	0,00	7 novembre 2012				
135,00	20%	27,00					

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Crediti v/clienti	<i>fattura...</i>	(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	sconto	importo	C.I.
	INTERESSI DI MORA				57,95	15
Totale merce		57,95			Totale netto	57,95
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
57,95		Esclusa art. 15	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	<i>fattura interessi...</i>	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 1 485,00 €.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

Istituti previdenziali	<i>pagamento oneri sociali a carico dell'azienda</i>	1 485,00	
Banca X c/c			1 485,00

## 10 ottobre

Inviati all'incasso s.b.f. cambiali per 3 635,00 €.

- 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	<i>Addebito commisioni...</i>	8,90	
Banca X c/c			8,90

## 12 ottobre

Ricevute merci e fattura dalla ditta Errex.

E R R E X 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
<b>Totale fattura</b>			<b>212,60</b>

- 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).

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	<b>104</b>	13 ottobre 2012	
	codice cliente: 5		
<b>Yankee</b> via dei coniugi, 15 31100 Treviso TV CF o PI: 00496700261			
spese di trasporto	spese di imballo		pagamento
			11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca della valle			
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
A	merce A	175			1,00	175,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		35,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
175,00	20%	35,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		2,60		
	4%	0,00	scadenza fattura:		<b>212,60</b>	<b>totale fattura</b>	
	10%	0,00	12 novembre 2012				
	20%	0,00					

- Registrare le fatture in contabilità generale.

- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

## 17 ottobre

### Ricevute merci dalla ditta Delta.

-----			
D E L T A 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.
- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

## 17 ottobre

Emessa la fattura differita relativa al documento di trasporto n. 64, per la quale si prevede l'emissione di una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

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 la fattura differita (la figura mostra soltanto una fattura

generica, mentre ciò che va emesso è una fattura differita, riferita correttamente al DDT 64).

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		numero fattura	data fattura	
		105	17 ottobre 2012	
		codice cliente: 4		
		Emme		
		viale Libertà, 17		
		10100 Torino		TO
		CF o PI: 02513310017		
spese di trasporto		spese di imballo		pagamento
				11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca del mare				
ordine		documento di trasporto		
numero	data	numero	data	

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	5200			1,00	5.200,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA		totale IVA		1.040,00	
0,00	4%	0,00		spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00	
0,00	10%	0,00		interessi		0,00	
5.200,00	20%	1.040,00		cauzioni		0,00	
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA		bolli		75,80	
	4%	0,00		scadenza fattura:		<b>6.315,80</b>	totale fattura
	10%	0,00		16 novembre 2012			
	20%	0,00					

- Registrare la fattura in contabilità generale.

## **19 ottobre**

Ricevuta dalla ditta Delta la fattura relativa alla fornitura del 17 ottobre, nella quale si addebitano anche spese di trasporto non documentate per 45,00 €+IVA.

D E L T A s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 038				
Fattura n. 155/ del 19 ottobre						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
	Da documento di trasporto n. 264 del 17 ottobre					
87TR	Articolo «A»	12700	0,50		6.350,00	20
Totale merce		6.350,00	Trasporto 45,00		Totale netto 6.395,00	
Imponibile		Aliquota IVA		Imposta o esenzione		Totale imponibile
6.395,00		20		1.279,00		6.395,00
						Totale IVA
						1.279,00
						Totale fattura
						7.674,00
Scadenze: 19 ottobre		7.674,00				

- Registrare in contabilità generale la fattura.

## 19 ottobre

Ricevuta dalla ditta Domenichelli una fattura per un trasporto effettuato in precedenza.

DOMENICHELLI s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 039				
-----						
Fattura n. 366/ del 17 ottobre						
-----						
pagamento Contanti						
-----						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	Trasporto				69,16	20
-----						
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
69,16	20	13,84	69,16			
			-----			
			Totale IVA			
			13,84			
			-----			
			Totale fattura			
			83,00			
-----				=====		
Scadenze: 17 ottobre				83,00		
-----				-----		

- Registrare in contabilità generale la fattura.

## 20 ottobre

Pagata l'IVA del mese di settembre con delega alla nostra banca. Si tenga presente che l'importo dell'IVA da pagare è già stato calcolato e girato nel conto «debiti per IVA» il cui valore può essere desunto dal bilancio di verifica del 30 settembre.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

## 24 ottobre

Delle cambiali presentate all'incasso il 10 ottobre la banca ne restituisce una protestata di 680,00 €, a cui si aggiungono le spese di protesto di 11,25 €. Pertanto, il valore complessivo del credito insoluto è di 691,25 €.

- Registrare l'addebito della cambiale protestata, aumentata delle spese di protesto, in contabilità generale.

Crediti insoluti	<i>cambiali protesta- te...</i>	691,25	
banca X c/c			691,25

## 26 ottobre

Inviata 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).

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	<b>106</b>	26 ottobre 2012	
	codice cliente: 6		
<b>Zeta</b> via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485			
spese di trasporto non documentate € 83,00	spese di imballo		pagamento 3 rimessa diretta 30 g.d.f.
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	3720			1,00	3.720,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		83,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		760,60		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		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	scadenza fattura:		<b>4.563,60</b>	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.

D E L T A 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 Domenicelli che ci consegna, assieme alla merce, la fattura per le spese di trasporto che sono a nostro carico.

DOMENICELLI 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		Aliquota IVA		Imposta o esenzione		Totale imponibile	
87,00		20		17,40		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   sconto   importo   C.I.
-----	-----	-----	-----
	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre		
87TR	Articolo «A»	10500	0,60     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 =  $4563,60 - 864,00 = 3699,60$ .

- 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	<i>liquidazione salari e stipendi</i>	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	<i>pagamento dipendenti...</i>	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	<i>liquidazione contributi...</i>	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.

<b>Azienda per le esercitazioni</b> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		nota di accredito n. <b>107</b>	data documento 31 ottobre 2012
		codice cliente: 6	
		<b>Zeta</b> via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero 106	data 26 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
merce B resa	720			1,00	720,00	20%
sconto sul totale:					0,00	
riepilogo IVA				totale IVA		144,00
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				0,00
0,00	10%	0,00				
720,00	20%	144,00				
					<b>864,00</b>	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	<b>Treviso, 31 ottobre 2012</b> <small>(LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE)</small>	Euro <b>8483,85</b> <small>(IN CIFRE)</small>
	Al <b>7 novembre 2012</b> <small>(SCADENZA)</small>	<i>pagherete per questa cambiale tratta</i>
	<i>all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni</i>	<i>la somma</i>
	di Euro <b>ottomilaquattrocentoottantatre/85</b> <small>(IN LETTERE)</small>	
<small>DOMICILIAZIONE</small>	<small>NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE</small>	
banca del mare	Emme	
	viale Libertà, 17	
	10100 - Torino - TO	
	<small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>	<small>(FIRMA)</small>

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

bollo € 75,80	<b>Treviso, 31 ottobre 2012</b> <small>(LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE)</small>	Euro <b>6315,80</b> <small>(IN CIFRE)</small>
	Al <b>16 novembre 2012</b> <small>(SCADENZA)</small>	<i>pagherete per questa cambiale tratta</i>
<i>all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni</i>		<i>la somma</i>
	di Euro <b>seimilatrecentoquindici/80</b> <small>(IN LETTERE)</small>	
<small>DOMICILIAZIONE</small>	<small>NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE</small>	
banca del mare	Emme	
	viale Libertà, 17	
	10100 - Torino - TO	
	<small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>	<small>(FIRMA)</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 (int2), 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 ricontrollare le operazioni modificate o aggiunte.

## 31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.

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				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 v/clienti			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			2 820,30	0,00
1821	assegni			3 699,60	0,00
2101	patrimonio netto			0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL			0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori			0,00	55 714,61
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/retribuzioni			0,00	0,00
2811	istituti previdenziali			0,00	3 188,22
2820	banca ... c/c			11 689,80	0,00
3101	merci c/vendite			0,00	69 707,00
3103	rimborsi spese di vendita			0,00	398,25
3110	resi su vendite			720,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi			440,00	0,00
4101	merci c/acquisti			76 818,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi			0,00	102,00
4201	costi di trasporto			479,16	0,00
4204	costi di consulenze			2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi			9 971,00	0,00
4402	oneri sociali			5 457,00	0,00
4903	oneri vari			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	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	16532,16	3306,44	3306,44
es15	esclusa art. 15	57,95	0,00	0,00
<b>totali</b>		<b>16590,11</b>	<b>3306,44</b>	<b>3306,44</b>

## registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
8 ott 2012	8 ott 2012	103	Emme	fatt.	8483,85	6850,00	20%	1370,00	aliquota 20%
						135,00	20%	27,00	aliquota 20%
						101,85	es15	0,00	esclusa art. 15
31 ott 2012	31 ott 2012	107	Zeta	n. acc.	-864,00	-720,00	20%	-144,00	aliquota 20%
<b>riepiloghi</b>									
codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili					
20%	aliquota 20%	17936,00	3587,20	3587,20					
es15	esclusa art. 15	180,25	0,00	0,00					
<b>totali</b>		<b>18116,25</b>	<b>3587,20</b>	<b>3587,20</b>					

## 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				situazione dei conti al 30/9	7 763,90	0,00
13	08/10	103	08/10		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 non documentate per 135,00 €, mentre 101,85 € sono del bollo sulla tratta (IVA esclusa art. 15).	8 483,85	0,00
22	13/10	105	17/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce e pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura i bolli sulla cambiale, per 75,80 € (IVA esclusa art. 15)	6 315,80	0,00
35	31/10				emessa cambiale tratta, sul cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 103 del 8/10	0,00	8 483,85
37	31/10				emessa cambiale tratta, sul cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 105 del 19/10	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				situazione dei conti al 30/9	6 291,60	0,00
4	02/10				riscossa fattura n. 92 del 15/9, per la quale è stato concesso un abbuono qualitativo e verrà emessa una nota di accredito	0,00	3 240,00
6	03/10	101	03/10		emessa nota di accredito per abbuono qualitativo, riferito alla fattura 92 del 15/9	0,00	360,00
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 i bolli sulla cambiale, per 2,60 € (IVA esclusa art. 15)	212,60	0,00
36	31/10				emessa cambiale tratta, sul 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				situazione 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 (rimessa diretta)	3 420,00	0,00
8	05/10				riscossa fattura n. 100 del 3/10, concedendo contestualmente uno sconto del 2%, per pagamento anticipato	0,00	3 351,60
9	05/10	102	03/10		emessa nota di accredito per sconto condizionato, riferito alla fattura 100 del 3/10	0,00	68,40
27	26/10	106	26/10		emessa fattura al cliente Zeta per vendita di merce e pagamento con rimessa diretta a 30 giorni, addebitando anche spese di trasporto non documentate per 83,00 €	4 563,60	0,00
30	30/10				riscossa la fattura 106, dal cliente Zeta, dedotta delle merci che il cliente ci 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 26/10	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	30 078,59

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				situazione dei conti al 30/9	0,00	18 138,24
10	05/10				girato alla ditta Delta, l'assegno 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	57,95
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	7 560,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Errex»						eccedenza dare	eccedenza avere
5							0,00	25 410,62

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				situazione dei conti al 30/9	0,00	21 031,42
2	02/10	123	02/10	35	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	1 555,20
19	12/10				anticipate, 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	2 862,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Domenichelli»						eccedenza dare	eccedenza avere
6							0,00	187,40

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				situazione dei conti al 30/9	0,00	101,15
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	83,00
28	27/10	395	27/10	40	ricevuta fattura per un trasporto	0,00	104,40
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.

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»						
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	25000,00
3	02/10	acquisto da Errex ft 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,00
6	08/10	vendita a Zeta con ft 103 del 8/10	-6850,000		0,50	45550,000	23015,00
8	13/10	vendita a Yankee con ft 104 del 13/10	-175,000		0,51	45375,000	22925,75
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29275,75
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35575,75

articolo	<b>scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»</b>
<b>B</b>	

n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al <b>costo medio ponderato per movimento</b>	quantità in giacenza	valore della giacenza
2	30/09	giacenza iniziale	10000,000	0,500		10000,000	5000,00
4	03/10	vendita a Zeta con ft 100 del 3/10	-2850,000		0,50	7150,000	3575,00
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9449,00
7	12/10	acquisto da Delta con ft 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11834,00
10	17/10	vendita a Emme con ft 105 del 17/10	-5200,000		0,52	17400,000	9130,00
11	26/10	vendita a Zeta con ft 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

articolo	<b>scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»</b>
<b>A</b>	

n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al <b>costo medio del periodo</b>	quantità in giacenza	valore della giacenza
1	30/09	giacenza iniziale	50000,000	0,500		50000,000	25000,00
3	02/10	acquisto da Errex ft 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,00
6	08/10	vendita a Zeta con ft 103 del 8/10	-6850,000		0,52	45550,000	22878,00
8	13/10	vendita a Yankee con ft 104 del 13/10	-175,000		0,52	45375,000	22787,00
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29137,00
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35437,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»						
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	5000,00
4	03/10	vendita a Zeta con ft 100 del 3/10	-2850,000		0,52	7150,000	3518,00
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9392,00
7	12/10	acquisto da Delta con ft 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11777,00
10	17/10	vendita a Emme con ft 105 del 17/10	-5200,000		0,52	17400,000	9073,00
11	26/10	vendita a Zeta con ft 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.

-----						
D E L T A	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.
-----						
	Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/1982					
97TR	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	<i>liquidazione IVA</i>	<i>x</i>	
IVA ns. credito			<i>x</i>
Debito per IVA			<i>x</i>

## 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	1 200	1,05

## 9 novembre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 3 188,23 € (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.