

Verifica integrata guidata (int2) - prima parte «

Questa verifica è più complessa delle precedenti; per poterla svolgere correttamente è necessario avere un'idea chiara di come funzionano le tre parti fondamentali della procedura: contabilità generale, contabilità di magazzino e la 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 ordinate, 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: vanno controllati e non si possono assegnare a caso; anche le date sono importanti e non possono essere inserite a caso.

116.1 Articoli di magazzino

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 è necessario aggiungere due articoli di magazzino specificando la giacenza iniziale: si utilizza la funzione *Magazzino, Articoli, Nuovo articolo di magazzino*. Video: <http://www.youtube.com/watch?v=rLLRopL1CuY>.

- codice Articolo: A
 descrizione: merce A
 codice a barre: 1 000 000 000 153
 unità di misura: pz
 prezzo di listino: 1,00 €
 IVA: 20%
 giacenza iniziale: 50000 unità
 valore giacenza iniziale: 25000,00 €
 ultimo costo di acquisto: 0,50 €
 conti economici: merci c/vendite, merci c/acquisti
- codice Articolo: B
 descrizione: merce B
 codice a barre: 1 000 000 000 160
 unità di misura: pz
 prezzo di listino: 1,00 €
 IVA: 20%
 giacenza iniziale: 10000 unità
 valore giacenza iniziale: 5000,00 €
 ultimo costo di acquisto: 0,50 €
 conti economici: merci c/vendite, merci c/acquisti

116.2 Inserimento della situazione iniziale

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. Il procedimento è lo stesso usato per iniziare l'esercitazione «coge3», nella sezione 105.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 settembre.			
Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18 138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21 031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichelli	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

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

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

cliente Emme	situazione dei conti al 30 settembre	7763,90	
cliente Yankee		6291,60	
cliente Zeta		7211,61	
banca X c/c		4338,00	
bilancio di apertura			(calcolare)

cambiali attive	situazione dei conti al 30 settembre	12835,80	
denaro in cassa		6670,30	
macchine d'ufficio		8000,00	
fabbricati		80000,00	
bilancio di apertura			(calcolare)

merci c/acquisti	situazione dei conti al 30 settembre	60487,00	
costi di consulenze		2285,70	
ribassi e abbuoni passivi		83,00	
salari e stipendi		3121,00	
oneri sociali		2670,00	
costi di trasporto		278,00	
bilancio di apertura			(calcolare)

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
fornitore Delta			18 138,24
fornitore Errex			21 031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5431,00
debito per TFRL			9000,00

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
fondo svalutazione crediti			1317,00
debiti per imposte			1100,00
fondo ammortamento fabbricati			22515,00
istituti previdenziali			1485,00
debito per IVA			1000,00
patrimonio netto			69903,10

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
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, utilizzando la funzione *Fine anno, Bilancio*.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

BILANCIO DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30-09-2009

ATTIVO

102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000001	Terrani e fabbricati	80.000,00	
000006	Macchine ufficio	8.000,00	
			euro 88.000,00
103	CREDITI VCLIENTI		
000004	Emme	7.763,90	
000005	Yankee	6.291,60	
000006	Zeta	7.211,61	
			euro 21.267,11
105	CREDITI COMMERCIALI		
000005	Cambiali attive	12.835,80	
			euro 12.835,80
108	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
000030	Denaro in cassa	6.670,30	
			euro 6.670,30
197	CONTI BANCARI		
000020	Banca X c/c	4.338,00	
			euro 4.338,00
	TOTALE ATTIVO	133.111,21	
	Perdita ==>	17.910,70	
	TOTALE	151.021,91	

PASSIVO

102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000011	Fondo ammortamento fabbricati	22.515,00	
			euro 22.515,00
105	CREDITI COMMERCIALI		
000040	Fondo svalutazione crediti	1.317,00	
			euro 1.317,00
210	PATRIMONIO NETTO		
000001	Patrimonio netto	69.903,10	
			euro 69.903,10
212	DEBITI VCFORNITORI		
000004	Delta	18.138,24	
000005	Errex	21.031,42	
000006	Domenichelli	101,15	
			euro 39.270,81
214	DEBITI COMMERCIALI		
000020	Cambiali passive	5.431,00	
			euro 5.431,00
215	DEBITI DIVERSI		
000003	Debiti per imposte	1.100,00	
000005	Debiti per IVA	1.000,00	
			euro 2.100,00

BILANCIO DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

CONTI ECONOMICI DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

RICAVI

330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000011	Ribassi e abbuoni attivi	102,00	
			euro 102,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		
000006	Merchandise	50.912,00	
			euro 50.912,00
	TOTALE RICAVI	51.014,00	
	Perdita ==>	17.910,70	
	TOTALE	68.924,70	

COSTI

315	COSTI PER SERVIZI		
000001	Costi di trasporto	278,00	
000004	Consulenze	2.285,70	
			euro 2.563,70
322	COSTI PER IL PERSONALE		
000001	Salari e stipendi	3.121,00	
000002	Oneri sociali	2.670,00	
			euro 5.791,00
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000004	Merchandise	60.487,00	
			euro 60.487,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		
000011	Ribassi e abbuoni passivi	83,00	
			euro 83,00
	TOTALE COSTI	68.924,70	

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni in prima nota ripetendo poi la stampa.

116.3 Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre

2 ottobre

Ricevuta una fattura accompagnatoria dalla ditta Errex, con il contenuto seguente:

E R R E X s.r.l.		Spettabile	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
Fattura accompagnatoria n. 123/ del 02 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
7856	Articolo «A»	2400	0,60
			sconto
			importo
			C.I.
			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%		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		Coll. 03	
		Firma del destinatario	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	
		Firma vettore	

- Registrare la fattura di acquisto in contabilità generale (prima nota).
- Registrare la fattura, in quanto accompagnatoria, in contabilità di magazzino.

2 ottobre

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

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

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

2 ottobre

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

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

assegni	riscossione...	3240,00	
cliente Yankee			3240,00

3 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria 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.

ESERCIZIO VERIFICA INTEGRATA (int2) (1/1)
Tit. CF.800154028PU.800154028



Fattura immediata n.1 del 03 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
Via Arca, 50
20100 Milano (MI)
C.A.B. 02/20000000

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%Sca	Importo	%IVA
B	merce B	pz.	2850	1,00		2850,00	20,00

Agente		Preso netto	Preso lordo	Nodi	Volume
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. IVA
2850,00				2850,00	570,00
Pagamento		Costabile IVA	TOTALE FATTURA		
Importabile	Aliquota IVA	Imposta			
2850,00	IVA al 20%	570,00	€ 3.420,00		
Date di Scadenza e Importo Rate					
Spedizione					
A MEZZO DESTINATARIO					
Firma venditore:		Inizio Incasso	Firma destinatario		
		03.10.2009 ore 08:45			

3 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Yankee per l'abbuono qualitativo concesso in occasione del pagamento del 2 ottobre. Nell'inserimento della nota di accredito si specifica il tipo di pagamento nullo, corrispondente alla descrizione «---»; inoltre, il conto economico associato all'abbuono qualitativo deve essere «ribassi e abbuoni passivi».

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.

ESERCIZIO VERIFICA INTEGRATA (int2) (1/1)
Tit. CF.800154028PU.800154028



Nota di credito n.1 del 03 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Yankee
Via dei Coniug. 15
31100 Treviso (TV)
C.F. e P.I. 0406700031

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%Sca	Importo	%IVA
	Abbuono qualitativo						300,00
							60,00
							360,00

Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. IVA	Boll.
300,00					300,00	60,00	
Pagamento		Costabile IVA	TOTALE FATTURA				
Importabile	Aliquota IVA	Imposta					
300,00	IVA al 20%	60,00	€ 360,00				
Date di Scadenza e Importo Rate							
03-10-2009		Totale da incassare					
300,00							

5 ottobre

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

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

5 ottobre

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

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

5 ottobre

Inviata alla ditta Zeta nota di accredito per lo sconto relativo alla vendita del 3 ottobre. Nell'inserimento della nota di accredito si specifica il tipo di pagamento nullo, corrispondente alla descrizione «—»; inoltre, il conto economico associato allo sconto è «ribassi e abbuoni passivi».

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.

LABORATORI FARMACIA S.p.A.
Tel. 8001154029/PL 8001154029
Nota di credito n.2 del 05 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1



Spett.le Zeta
via Albe, 50
20100 Milano (MI)
C/corrente intestato

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%ISC.	Importo	%IVA																																			
	Sconto per pagamento anticipato					57,00	20,00																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Totale merce</th> <th>% Sconto</th> <th>Spese Incasso</th> <th>Trasporto</th> <th>Totale imponibile</th> <th>Tot. IVA</th> <th>Bolli</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>57,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>57,00</td> <td>11,40</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Pagamento</td> <td>Importo</td> <td>Costo IVA</td> <td>TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>57,00</td> <td>Aliquota IVA 20%</td> <td>11,40</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="2"></td> <td>€ 68,40</td> </tr> </tbody> </table>							Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	Bolli	57,00				57,00	11,40		Pagamento				Importo	Costo IVA	TOTALE FATTURA					57,00	Aliquota IVA 20%	11,40							€ 68,40	
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	Bolli																																				
57,00				57,00	11,40																																					
Pagamento				Importo	Costo IVA	TOTALE FATTURA																																				
				57,00	Aliquota IVA 20%	11,40																																				
						€ 68,40																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Data di Scadenza e Importo Rate</th> <th colspan="4">Totale dei Ratei</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05-10-2009</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>68,40</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Data di Scadenza e Importo Rate				Totale dei Ratei				05-10-2009								68,40																			
Data di Scadenza e Importo Rate				Totale dei Ratei																																						
05-10-2009																																										
68,40																																										

6 ottobre

Versato in banca l'assegno della ditta Zeta, ricevuto il 5 ottobre.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

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	
...		...	
...		...	
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 in contabilità generale.

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

7 ottobre

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

- Registrare lo sconto cambiali in contabilità generale.

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

8 ottobre

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

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)			101,80
Totale fattura			8483,80

- Emettere la fattura.

INVIATA PER TELESEMPRE AL 11200000000
Tel. CF. 001156289 PL 001156289



Fattura immediata n.2 del 08 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Erme
Viale Libertà, 17
10100 Torino (TO)
011-5628917

Codice	Descrizione	U.M.	Quant.	Prezzo %Sc.	Importo	%IVA
A	merce A	pz	6880	120	6280,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	N. Colli	Volume
Totale merce	6,8800	135,00	6285,00	1,357,00

Pagamento	Imponibile	Aliquota IVA	Imposta	TOTALE FATTURA
Tratta 30 gg d.f.	6285,00	20%	1.257,00	€ 8.483,80
Banca di appoggio	101,40	ESCUISA art. 15	0,00	

Costi di incasso	Addebito commissioni...	Importo
Banca X c/c		8,90

9 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta per interessi di mora. Il conto economico da usare per gli interessi di mora è «interessi passivi verso fornitori».

D E L T A s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
Fattura n. 147/ del 09 ottobre		...				
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle						
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	20%	Esclusa art. 15	57,95			
		Totale IVA		0,00		
		Totale fattura		57,95		
Scadenze: 09 dicembre				57,95		

- Contabilizzare gli interessi di mora in contabilità generale.

9 ottobre

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

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

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

10 ottobre

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

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

11 ottobre

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

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

11 ottobre

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

- Registrare l'addebito in contabilità generale.

Costi di incasso	Addebito commissioni...	8,90	
Banca X c/c			8,90

12 ottobre

Ricevute merci e fattura dalla ditta Errex.

ERREX s.r.l.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
Fattura accompagnatoria n. 154/ del 12 ottobre		...				
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle						
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		Firma vettore				

- Contabilizzare l'acquisto delle merci in contabilità generale.
- Contabilizzare il carico della merce in contabilità di magazzino.

13 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria alla ditta Yankee, prevedendo l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, con banca di appoggio «banca della valle». Il trasporto avviene con mezzo del cliente.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
----------------------	----------	-----------------	--------------------

Articolo A	175	1,00	175,00
IVA 20%			35,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			2,60
Totale fattura			212,60

- Emettere la fattura accompagnatoria.

Impresa Trasporti S.p.A. - Via Libertà, 17
 Tel. 001154029 PU.801154029
Fattura Immediata n.3 del 13 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Yankee
 Via del Conioli, 15
 31100 Treviso (TV)
 C.F. n. 006702011

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo %ISC	Importo	%IVA
A	merce A	pz	175	1,00	175,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	175,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	175,00		
Tot. IVA			35,00
Bolli			2,60

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	175,00	Importo IVA	35,00	€ 212,60	
Banca di appoggio	2,60	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15		
Importo IVA	35,00				
Importo IVA art. 15	2,60				

Banca di appoggio		Data di scadenza e importo Rate	
Banca di appoggio	AMEZIO0000 CABO	12-11-2009	
Spedizione	AMEZZIO DESTINATARIO	212,60	

Firma vettore		Firma destinatario	
13.10.2009 ore 10:28			

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 un documento di trasporto. Il trasporto avviene con mezzo del cliente. Per la fattura che ne seguirà, si prevede il pagamento attraverso l'emissione di una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura; la banca di appoggio è la «banca del mare».

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.

Impresa Trasporti S.p.A. - Via Libertà, 17
 Tel. 001154029 PU.801154029
Documento di Trasporto n.1 del 17 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 Viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. n. 006702011

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo %ISC
B	merce B	pz	5200	1,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	5200,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	5200,00		
Tot. IVA			1040,00
Bolli			75,80

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	5200,00	Importo IVA	1040,00	€ 6.315,80	
Banca di appoggio	75,80	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15		
Importo IVA	1040,00				
Importo IVA art. 15	75,80				

Banca di appoggio		Data di scadenza e importo Rate	
Banca di appoggio	AMEZIO0000 CABO	10-11-2009	
Spedizione	AMEZZIO DESTINATARIO	6315,80	

Firma vettore		Firma destinatario	
17.10.2009 ore 10:28			

17 ottobre

Emessa la fattura differita relativa al documento di trasporto del punto precedente.

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.

Impresa Trasporti S.p.A. - Via Libertà, 17
 Tel. 001154029 PU.801154029
Fattura differita n.4 del 17 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 Viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. n. 006702011

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo %ISC	Importo	%IVA
DA Dct n. 1 del 17-10-2009						
B	merce B	pz	5200	1,00	5200,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	5200,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	5200,00		
Tot. IVA			1040,00
Bolli			75,80

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	5200,00	Importo IVA	1040,00	€ 6.315,80	
Banca di appoggio	75,80	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15		
Importo IVA	1040,00				
Importo IVA art. 15	75,80				

Banca di appoggio		Data di scadenza e importo Rate	
Banca di appoggio	AMEZIO0000 CABO	10-11-2009	
Spedizione	AMEZZIO DESTINATARIO	6315,80	

Firma vettore		Firma destinatario	
17.10.2009 ore 10:28			

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.

DELTA s.p.a. ...		Spett. Ditta per le esercitazioni ...	
Fattura n. 155/ del 19 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
87TR	Da documento di trasporto n. 264 del 17 ottobre 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 dicembre 7.674,00			

- Dal momento che il carico in magazzino della merce è già stato fatto, si procede direttamente con la registrazione in contabilità generale.¹ Si osservi che occorre verificare e inserire il numero di protocollo: deve essere quello successivo all'ultima fattura di acquisto registrata!

19 ottobre

Ricevuta dalla ditta Domenichelli una fattura per un trasporto effettuato in precedenza. La fattura riporta un importo IVA superiore al necessario, ma la si accetta ugualmente.

DOMENICHELLI s.p.a. ...		Spett. Ditta per le esercitazioni ...	
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			

Nella fattura ricevuta, il calcolo dell'IVA è stato fatto attraverso lo scorporo, cosa che ha prodotto un valore leggermente superiore al dovuto. In fase di registrazione di questa fattura, occorre ritoccare il valore dell'IVA, in modo da riprodurre i dati effettivi del documento originale, ignorando l'avvertimento dell'applicativo sulla non congruità di tale valore.

- Registrare in contabilità generale la fattura, facendo attenzione a inserire correttamente il valore dell'IVA, in modo conforme

alla fattura, anche se il programma segnala che ci può essere un'incongruenza.²

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.

Cambiali insolute	<i>cambiali protesta- te...</i>	691,25	
banca X c/c			691,25

26 ottobre

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

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

- Emettere la fattura accompagnatoria.

NUMERO FATTURA ACCOMPAGNATORIA
TEL. 02-201154028/PA.8001154028

Fattura immediata n.5 del 26 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1



Spett.le Zeta
Via Arba, 20
20100 Milano (MI)
c.a.p. 20122

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%IVA	Importo	%IVA																																																														
B	mezzo B	pz	3720	1,00		3.720,00	20,00																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Agente</th> <th>Pizzo netto</th> <th>Pizzo lordo</th> <th>NCI/II</th> <th>Volume</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totale merce</td> <td>3.720,00</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto 83,00</td> <td>Tot. Imponibile 3.803,00</td> <td>Tot. IVA 760,60</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>Pagamento</td> <td>Rimessa diretta 0 g.d.f.</td> <td>Importabile 3.803,00</td> <td>Costo IVA IVA al 20%</td> <td>Importo 760,60</td> <td colspan="3">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="3">€ 4.563,60</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Spedizione AMEZDOMITENTE</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Data di Scadenza e Importo Rate</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Firma/vedere:</td> <td colspan="2">Indirizzo</td> <td colspan="4">Firma/contabile</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">26-10-2009 ore 11:28</td> <td colspan="4"></td> </tr> </tbody> </table>								Agente		Pizzo netto	Pizzo lordo	NCI/II	Volume	Totale merce	3.720,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto 83,00	Tot. Imponibile 3.803,00	Tot. IVA 760,60	Bolli	Pagamento	Rimessa diretta 0 g.d.f.	Importabile 3.803,00	Costo IVA IVA al 20%	Importo 760,60	TOTALE FATTURA								€ 4.563,60			Spedizione AMEZDOMITENTE								Data di Scadenza e Importo Rate								Firma/vedere:		Indirizzo		Firma/contabile						26-10-2009 ore 11:28					
Agente		Pizzo netto	Pizzo lordo	NCI/II	Volume																																																																
Totale merce	3.720,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto 83,00	Tot. Imponibile 3.803,00	Tot. IVA 760,60	Bolli																																																														
Pagamento	Rimessa diretta 0 g.d.f.	Importabile 3.803,00	Costo IVA IVA al 20%	Importo 760,60	TOTALE FATTURA																																																																
					€ 4.563,60																																																																
Spedizione AMEZDOMITENTE																																																																					
Data di Scadenza e Importo Rate																																																																					
Firma/vedere:		Indirizzo		Firma/contabile																																																																	
		26-10-2009 ore 11:28																																																																			

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	
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	
Firma vettore			

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

27 ottobre

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

DOMENICHELLI s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 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	
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	
Firma vettore			
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			

- Contabilizzare il costo di trasporto in contabilità generale.

27 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 044	
Fattura n. 170/ del 27 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre		
87TR	Articolo «A»	10500	0,60
		sconto	importo
			6.300,00
		C.I.	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			

- Contabilizzare l'acquisto 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	
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	
Firma vettore			

- Non si deve registrare, perché il giorno 31 ottobre viene poi emessa una nota di accredito, con la quale si aggiorna automaticamente la contabilità di magazzino.

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

31 ottobre

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

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Personale c/retribuzioni	<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. Per il tipo di pagamento va indicato il tipo nullo, corrispondente alla sigla «--».

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.



 Spett.le Zeta
 Via Albo, 50
 20100 Milano (MI)
 C.F. n. 01620300963

Nota di accredito n.3 del 31 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1


Codice	Descrizione	Unit	Quant	Prezzo	%St.	Importo	%IVA
B	merce B	pz	720	1,00		720,00	20,00

Totale merce	% Sconto	Spese Incesso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	BOL
720,00				720,00	144,00	
Pagamento				Imponibile	Aliquota IVA al 20%	Imposta
				720,00	144,00	
€ 864,00						
Data di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riboriti
31-10-2009	-	-	-	-	-	
864,00						

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.



 pagamenti la somma di
€ 15.012,20
 alla sposta Adm. (P)C
 versata a mezzo Banca x OC
 a SALDO della Ns. Fattura N. 21 del 08-10-2009 di € 8483,80

INCASSI PER TRATTE
 ESPRESSI SPETTILE

Banca del mare ABI 0 CAB 0 0	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.I. 02513310017	firma boll. n. 100/200
---------------------------------------	--	---------------------------

pagamenti la somma di
€ 212,00
 alla sposta Adm. (P)C
 versata a mezzo Banca x OC
 a SALDO della Ns. Fattura N. 31 del 13-10-2009 di € 212,00

INCASSI PER TRATTE
 ESPRESSI SPETTILE

Banca della valle ABI 0 CAB 0 0	Yarkoo via dei coniugi, 15 31100 Treviso (TV) P.I. 00496700261	firma boll. n. 100/200
--	---	---------------------------

pagamenti la somma di
€ 6.315,80
 alla sposta Adm. (P)C
 versata a mezzo Banca x OC
 a SALDO della Ns. Fattura N. 41 del 17-10-2009 di € 6315,80

INCASSI PER TRATTE
 ESPRESSI SPETTILE

Banca del mare ABI 0 CAB 0 0	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.I. 02513310017	firma boll. n. 100/200
---------------------------------------	--	---------------------------

31 ottobre

Viene emessa la distinta delle tratte emesse.

- Stampare la distinta effetti.

Scadenza	Effetto	Cliente / Indirizzo, P.IVA / Fattura	Appoggio	Importo
07-11-2009	n.1 del 31-10-2009 a saldo	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.IVA 02513310017 Fattura 2 del 08-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca del mare	8.483,80
12-11-2009	n.2 del 31-10-2009 a saldo	Yarkoo via dei coniugi, 15 31100 Treviso (TV) P.IVA 00496700261 Fattura 3 del 13-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca della valle	212,00
16-11-2009	n.3 del 31-10-2009 a saldo	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.IVA 02513310017 Fattura 4 del 17-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca del mare	6.315,80
3 CAMBIALI TRATTE per un totale di € 15.012,20				
TOTALE DEGLI EFFETTI VERSATI				€ 15.012,20

116.4 Conclusione della prima parte

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

- bilancio di verifica iniziale, del 30 settembre;
- fattura di vendita del 3 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 3 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 5 ottobre;
- fattura di vendita del 8 ottobre;
- fattura di vendita del 13 ottobre;
- documento di trasporto del 17 ottobre;
- fattura di vendita del 17 ottobre;
- fattura di vendita del 26 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 31 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 8 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 13 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 17 ottobre;
- distinta effetti delle cambiali tratte.

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 per la correzione, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

¹ La procedura non consente di introdurre direttamente i dati di una fattura di acquisto, con spese di trasporto non documentate, pertanto non sarebbe possibile l'uso della funzione *Acquisti, Registra fattura di acquisto*

² Una fattura in cui l'IVA è superiore al valore prescritto per legge, è sempre accettabile, mentre non può essere contabilizzata una fattura con un importo dell'IVA inferiore al dovuto.