

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: 1000000000160

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	18138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichel- li	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio fabbricati	8000,00	debiti per imposte	1100,00
	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni pas- sivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

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

Si suggerisce di 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			18138,24
fornitore Errex			21031,42
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 credi- ti			1 317,00
debiti per imposte			1 100,00
fondo ammortamento fabbricati			22 515,00
istituti previdenziali			1 485,00
debito per IVA			1 000,00
patrimonio netto			69 903,10

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
merci c/vendite			50 912,00
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.



Tel. C.F. 80011340269 P.I. 80011340269

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30-09-2009

ATTIVO			
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000001	Terreni e fabbricati	80.000,00	
000005	Macchine d'ufficio	8.000,00	
			euro 88.000,00
103	CREDITI V/CLIENTI		
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 V/FORNITORI		
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



Tel. C.F. 80011340209 P.I. 80011340209

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

217	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
000001	Debiti per TFRL	9.000,00	euro	9.000,00
588	CONTI TRANSITORI			
000011	Istituti previdenziali	1.485,00	euro	1.485,00
TOTALE PASSIVO				151.021,91

CONTO ECONOMICO DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

RICAVI				
330	COSTI DELLE MATERIE/MERCI			
000011	Ribassi e abbuoni attivi	102,00	euro	102,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE			
000006	Merci c/vendite	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/MERCI			
000004	Merci c/acquisti	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	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 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	<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 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 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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (P.L.)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



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

Spett.le Zeta
 via Arbe, 50
 20100 Milano (MI)
 C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
B	merce B	pz	2850	1,00		2.850,00	20,00
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume		
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli
2.850,00					2.850,00	570,00	
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA		
Rimessa diretta 30 g.d.f.		Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 3.420,00		
		2.850,00	IVA al 20%	570,00			
Spedizione		Date di Scadenza e Importo Rate					
A MEZZO DESTINATARIO		Inizio trasporto		Firma destinatario			
Firma/vettore:		03.10.2009 ore 08:46					

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.

PIZZERIA VENEZIA S.P.A. - TREVISO (TV)
Tel.
C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Nota di credito n.1 del 03 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Yankee
via dei coniugi, 15
31100 Treviso (TV)
C.F. e P.I. 00496700261

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
	Abbuono qualitativo					300,00	20,00
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli
300,00					300,00	60,00	
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA		
-		Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 360,00		
		300,00	IVA al 20%	60,00			
Date di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riporti	
03-10-2009		--	--	--			
360,00							

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 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 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. 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 è 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.

PIZZERIA VINCENZO FORTINO PIZZERIA (P.V.)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Nota di credito n.2 del 05 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
 via Arbe, 50
 20100 Milano (MI)
 C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA													
	Sconto per pagamento condizionato.					57,00	20,00													
<table border="1"> <tr> <td>Totale merce</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto</td> <td>Tot.Imponibile</td> <td>Tot. I.V.A.</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>57,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>57,00</td> <td>11,40</td> <td></td> </tr> </table>							Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	57,00				57,00	11,40	
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli														
57,00				57,00	11,40															
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA															
-		Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 68,40															
		57,00	IVA al 20%	11,40																
Date di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riporti														
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	<i>presentazione cambiali allo sconto...</i>	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	<i>Sconto cambiali...</i>	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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (P.L.)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura immediata n.2 del 08 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. e P.I. 02513310017

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA							
A	merce A	pz	6850	1,00		6.850,00	20,00							
Agente		Peso netto		Peso lordo		N.colli		Volume						
Totale merce		% Sconto		Spese Incasso		Trasporto		Tot.Imponibile		Tot. I.V.A.		Bolli		
6.850,00						135,00		6.985,00		1.397,00		101,80		
Pagamento			Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA								
Tratta 30 g.d.f.			Imponibile			Aliquota			Imposta			€ 8.483,80		
Banca d'appoggio			6.985,00			IVA al 20%			1.397,00					
Banca del mare			101,80			ESCLUSA art. 15			0,00					
ABI 00000 CAB 0			Date di Scadenza e Importo Rate											
Spedizione			07-11-2009			-			-			-		
A MEZZO MITTENTE			8.483,80											
Firma/vettore:				Inizio trasporto				Firma destinatario						
				08.10.2009 ore 09:43										

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		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>	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.

Costi di incasso	<i>Addebito commissioni...</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					
		...					
		...					
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			
Dati del vettore			Data e ora ritiro		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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (TV)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura immediata n.3 del 13 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Yankee
 via dei coniugi, 15
 31100 Treviso (TV)
 C.F. e P.I. 00496700261

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
A	merce A	pz	175	1,00		175,00	20,00
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume		
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli
175,00					175,00	35,00	2,60
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA		
Tratta 30 g.d.f.		Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 212,60		
Banca d'appoggio		175,00	IVA al 20%	35,00			
Banca della valle		2,60	ESCLUSA art. 15	0,00			
ABI 00000 CAB 0		Date di Scadenza e Importo Rate					
Spedizione		12-11-2009	--	--	--		
A MEZZO DESTINATARIO		212,60					
Firma/vettore:			Inizio trasporto		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.

MEZZOGRA VERBODSTUCCO MEVCO (17)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Documento di Trasporto n.1 del 17 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. e P.I. 02513310017

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.
B	merce B	pz	5200	1,00	0.0
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume
Pagamento - Banca					
Tratta 30 g.d.f. Banca del mare					
Spedizione		Vettore			Trasporto
A MEZZO DESTINATARIO					
Inizio trasporto		Firma vettore		Firma destinatario	
data 17-10-2009					
ora 10:58					

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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (P.L.)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura differita n.4 del 17 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. e P.I. 02513310017

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA	
DA D.d.T. n. 1 del 17-10-2009								
B	merce B	pz	5200	1,00		5.200,00	20,00	
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile		Tot. I.V.A.	Bolli
5.200,00					5.200,00		1.040,00	75,80
Pagamento			Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA		
Tratta 30 g.d.f.			Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 6.315,80		
Banca d'appoggio			5.200,00	IVA al 20%	1.040,00			
Banca del mare			75,80	ESCLUSA art. 15	0,00			
ABI 00000 CAB 0								
Date di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riporti		
16-11-2009		--	--	--				
6.315,80								

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			
			...			
			...			

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.

	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 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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (P.L.)
 Tel.
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura immediata n.5 del 26 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
 via Arbe, 50
 20100 Milano (MI)
 C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
B	merce B	pz	3720	1,00		3.720,00	20,00
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume		
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli
3.720,00				83,00	3.803,00	760,60	
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA		
Rimessa diretta 30 g.d.f.		Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 4.563,60		
		3.803,00	IVA al 20%	760,60			
Date di Scadenza e Importo Rate							
Spedizione		Inizio trasporto			Firma destinatario		
A MEZZO MITTENTE		26.10.2009 ore 11:28					
Firma/vettore:							

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	

- 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				
		...				
		...				

Fattura n. 395/		del 27 ottobre				
		banca di appoggio: banca della valle				

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		

- 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	
							...	
							...	
Fattura n. 170/ del 27 ottobre								
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle								
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	

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

```

- 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	<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. 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.

PIRELLA GÖTTSCHE LOWE (P.L.)
Tel.
C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Nota di credito n.3 del 31 Ottobre 2009

Pagina 1 di 1


Spett.le Zeta
via Arbe, 50
20100 Milano (MI)
C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
B	merce B	pz	720	1,00		720,00	20,00
Totale merce		% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile		Tot. I.V.A.
720,00					720,00		144,00
Pagamento			Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA	
-			Imponibile	Aliquota	Imposta	€ 864,00	
			720,00	IVA al 20%	144,00		
Date di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riporti	
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.

 <p>Azienda... (int2) piazza della Vittoria 3/4 Tel. 31100 TREVISO (TV) P.I. 80011540269 C.F. 80011540269</p>	<p>pagherete la somma di</p> <p>€ ottomilaquattrocentottantatre/80</p> <p>alla spett.le Azienda... (int2)</p> <p>versata a mezzo Banca x c/c</p> <p>a SALDO della Ns. Fattura N. 2/1 del 08-10-2009 di € 8483.80</p>	
	INCASSARE TRAMITE	EGR.SIG./SPETT.LE

<p>Banca del mare ABI 0 CAB 0 ()</p>	<p>Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.I. 02513310017</p>	<p>_____</p> <p>firma bolli a tergo 103.05</p>
---	---	--

 <p>Azienda... (int2) piazza della Vittoria 3/4 Tel. 31100 TREVISO (TV) P.I. 80011540269 C.F. 80011540269</p>	<p>pagherete la somma di</p> <p>€ duecentododici/60</p> <p>alla spett.le Azienda... (int2)</p> <p>versata a mezzo Banca x c/c</p> <p>a SALDO della Ns. Fattura N. 3/1 del 13-10-2009 di € 212.60</p>	
	INCASSARE TRAMITE	EGR.SIG./SPETT.LE

<p>Banca della valle ABI 0 CAB 0 ()</p>	<p>Yankee via dei coniugi, 15 31100 Treviso (TV) P.I. 00496700261</p>	<p>_____</p> <p>firma bolli a tergo 2.60</p>
--	--	--

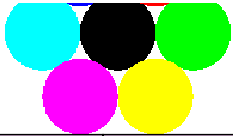
 <p>Azienda... (int2) piazza della Vittoria 3/4 Tel. 31100 TREVISO (TV) P.I. 80011540269 C.F. 80011540269</p>	<p>pagherete la somma di</p> <p>€ seimilatrecentoquindici/80</p> <p>alla spett.le Azienda... (int2)</p> <p>versata a mezzo Banca x c/c</p> <p>a SALDO della Ns. Fattura N. 4/1 del 17-10-2009 di € 6315.80</p>	
	INCASSARE TRAMITE	EGR.SIG./SPETT.LE

<p>Banca del mare ABI 0 CAB 0 ()</p>	<p>Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.I. 02513310017</p>	<p>_____</p> <p>firma bolli a tergo 76.70</p>
---	---	---

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 Fatt.n.2 del 08-10-2009	ABI 0 CAB 0 Banca del mare	8.483,80
12-11-2009	n.2 del 31-10-2009 a saldo	Yankee via dei coniugi, 15 31100 Treviso (TV) P.IVA 00496700261 Fatt.n.3 del 13-10-2009	ABI 0 CAB 0 Banca della valle	212,60
16-11-2009	n.3 del 31-10-2009 a saldo	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.IVA 02513310017 Fatt.n.4 del 17-10-2009	ABI 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.

