

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 alcune scritture fittizie; 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.

105.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti

30 dicembre

Vengono effettuate alcune scritture fittizie (somiglianti 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 dividere il lavoro in quattro scritture, come si vede nell'esempio seguente, tenendo conto che vanno fatte in prima nota 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	
bilancio di apertura			(calcola- re)

terreni e fabbricati	situazione dei conti al 30 dicembre	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	
bilancio di apertura			(calcolare)

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcolare)	
fornitore Delta			18138,24
fornitore Errex			21031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5431,00
debito per TFRL			9000,00
fondo svalutazione crediti			1317,00
debiti per imposte			1100,00

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcolare)	
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

105.2 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 dei fabbricati 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)	(calcolare)
debiti per IVA			

banche c/c attivi	giroconto banche...	(calcolare)	(calcolare)
banca X c/c			

istituti previdenziali	giroconto istituti previdenziali...	(calcolare)	
debiti v/istituti previdenziali			(calcolare)

105.3 Bilancio finale

Si deve procedere con la stampa del bilancio, secondo la forma stabilita dal codice civile. Lo si ottiene dalla voce *Fine anno, Bilancio CEE*.

- Stampare il bilancio finale (http://www.youtube.com/watch?v=qCWuisB3_88).



Se si presentano errori che impediscono di ottenere il bilancio, questi vengono segnalati nell'anteprima. In tal caso, occorre correggere o completare le scritture che dovevano essere fatte prima di stampare il bilancio. Se tutto va bene, invece, si ottiene la stampa successiva.



BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

ATTIVO			
B) IMMOBILIZZAZIONE			
I - Immobilizzazioni materiali:			
1) Terreni e fabbricati	euro	55.085,00	
4) Altri beni materiali	euro	6.420,00	
Totale I	euro	61.505,00	
Totale B	euro	61.505,00	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:			
4) Prodotti finiti e merci	euro	34.500,00	
Totale I	euro	34.500,00	
II - Crediti:			
1) Crediti verso clienti	euro	33.745,91	
Totale II	euro	33.745,91	
IV - Disponibilità liquide:			
1) Depositi bancari e postali	euro	4.328,00	
3) Denaro in cassa	euro	6.670,30	
Totale IV	euro	11.006,30	
Totale C	euro	79.252,21	
TOTALE DELL'ATTIVO		140.759,21	

PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale:			
Capitale sociale	euro	69.000,10	
Totale I	euro	69.000,10	
IX - Utile (perdita) d'esercizio:			
Utile (perdita) d'esercizio	euro	10.487,51	
Totale IX	euro	10.487,51	
Totale A	euro	80.389,61	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
	euro	9.651,79	
Totale C	euro	9.651,79	
D) DEBITI			
7) Debiti verso fornitori	euro	30.770,81	
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	euro	5.431,00	
12) Debiti tributari	euro	4.070,00	
15) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	euro	1.450,00	
Totale D	euro	50.926,81	
Totale D	euro	50.926,81	
TOTALE DEL PASSIVO		140.759,21	

CONTO ECONOMICO DAL 01-01-2009 AL 31-12-2009			
non class.			
22) Imposte sul reddito d'esercizio	euro	(1.750,00)	
Totale non class.	euro	(1.750,00)	
Totale non class.	euro	(1.750,00)	
A) Valore della produzione:			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	euro	51.629,00	

BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

B) Costi della produzione:			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro	(60.885,00)	
7) Spese per servizi	euro	(2.563,70)	
9a) Salari e stipendi	euro	(3.121,00)	
9b) Oneri sociali	euro	(2.670,00)	
9c) Accantonamento al TFR	euro	(651,79)	
10a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	euro	(4.000,00)	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro	(30.391,49)	
Totale	euro	(98.391,49)	
Totale B	euro	(98.391,49)	
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		10.487,51	

105.3.1 Operazioni di chiusura

31 dicembre

Viene fatta la chiusura e riapertura dei conti.

- Selezionare la voce *Fine anno, Chiusura-apertura conti*, specificando la data di registrazione della chiusura e quella dell'apertura.

Fine Anno - | Comunicazione annuale IVA | Controlli - | Elenchi clienti e fornitori | Chiusura-Apertura Conti | Bilancio/Bilancio CEE

Chiusura e Apertura Conti

Data Registrazione Chiusura: 31 | Dicembre | 2009

Data Registrazione Apertura: 1 | Gennaio | 2010

Bilancio di Chiusura: 198900002 - Bilancio di chiusura

Risultato Economico: 198900003 - Risultato economico

Utile d'esercizio: 210000031 - Utile d'esercizio

Perdita d'esercizio: 210000032 - Perdita d'esercizio

Bilancio d'apertura: 198900001 - Bilancio di apertura

Indietro | ANTEPRIMA

442000000	Utile per TFR	4.400,00
210000010	Debiti verso istituti previdenziali	1.400,00
210000011	Debiti per TFR	6.651,79
210000031	Utile d'esercizio	10.487,51
198900001	Bilancio di apertura	168.571,21

CONFERMA

La chiusura viene mostrata in anteprima, quindi occorre confermarla per generare le scritture contabili relative.

- Stampare il giornale di contabilità generale del mese di dicembre.

BIL. C.F. - GIULI TORALDO P.A. - GIULI TORALDO P.A.

Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Data	Avere
1	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	10000004	Ernie		7.763,90
2			10000005	Yarkee		8.941,60
3			10000006	Zeta		12.211,69
4			10000007	Bianco oc		4.238,00
5			10000008	Carballe attive		12.635,80
6			10000009	Denaro in cassa		6.670,30
7			10000010	Macchine ufficio		5.000,00
8			99000001	Bilancio di apertura		53.111,21
9	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	10000004	Terreni e fabbricati		55.085,00
10			10000005	Altri beni materiali		6.420,00
11			36000004	Consumi		2.563,70
12			40000011	Risultato economico		83,00
13			32000001	Salari e stipendi		3.121,00
14			32000002	Oneri sociali		2.670,00
15			32000003	Oneri sociali		2.670,00
16			36000001	Costi di trasporto		278,00
17			99000001	Bilancio di apertura		148.281,70
18	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	21000001	Bilancio di apertura		51.168,58
19			21000004	Dati		15.138,24
20			21000005	Dati		21.429,42
21			21000006	Domesticelli		191,15
22			21000007	Carballe passivo		5.431,00
23			21000008	Dati per TFR		9.000,00
24			19000004	Fondo ammortamento crediti		1.317,00
25			29000000	Debiti per TFR		1.000,00
26	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	59000001	Bilancio di apertura		148.971,10
27			10000004	Fondo ammortamento fabbricati		22.515,00
28			36000001	Materiali per vendita		1.450,00
29			29000005	Dati per IVA		1.000,00
30			21000001	Palrimonio netto		69.039,10
31			40000006	Merce in vendita		50.926,80
32			30000001	Risultato economico		10,00
33	30-12-2009	ammortamento macchine d'ufficio dal	30000005	Ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
34			10000004	Fondo ammortamento fabbricati		1.600,00
35	30-12-2009	ammortamento fabbricati del 3%	30000005	Ammortamento fabbricati		240,00
36			32000003	TFR		661,79
37	30-12-2009	accantonamento al fondo TFR	32000003	TFR		661,79
38			32000003	TFR		661,79
39	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	10000009	Fatture da emettere		960,00
40			40000006	Merce in vendita		800,00
41			29000005	Dati per IVA		190,00
42	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	30000004	Merce in vendita		500,00
43			21000003	Fatture da ricevere		500,00
44	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	19000009	Merce in vendita		34500,00
45			30000005	Merce in vendita		34500,00
46	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	29000005	Dati per IVA		1.750,00
47			29000001	IVA venduto		190,00
48			29000005	Dati per IVA		190,00
49	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	19000004	Bilancio di apertura		4.328,00
50			19000007	Bilancio di apertura		4.328,00
51	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	59000001	Bilancio di apertura		1.486,00
52			21000003	Debiti verso istituti previdenziali		1.486,00
53	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	36000001	Costi di trasporto		278,00
54			10000004	Consumi		2.563,70
55			32000001	Salari e stipendi		3.121,00
56			32000002	Oneri sociali		2.670,00
57			32000003	Oneri sociali		2.670,00
58			30000004	Merce in vendita		6.670,30
59			30000005	Merce in vendita		6.670,30

a ritorno: 452.416,61 522.410,10

Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Data	Avere
59			30000005	Ammortamento fabbricati		2.400,00
60			36000005	Ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
61			37000001	Imposte d'esercizio		1.750,00
62			40000011	Risultato economico		83,00
63			59000003	Risultato economico		10,487,51
64			30000001	Risultato economico		10,00
65			30000001	Risultato economico		10,00
66			30000001	Merce in vendita		34500,00
67			40000006	Merce in vendita		51.710,00
68	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	59000003	Risultato economico		10.487,51
69			21000003	Utile d'esercizio		10.487,51
70	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	10000004	Terreni e fabbricati		80.000,00
71			10000005	Macchine ufficio		80.000,00
72			10000006	Ernie		7.763,90
73			10000007	Yarkee		6.291,60
74			10000008	Zeta		12.211,61
75			10000009	Carballe attive		12.635,80
76			10000010	Fatture da emettere		960,00
77			10000011	Bilancio di apertura		453.900,00
78			19000009	Denaro in cassa		6.670,30
79			19000010	Merchi		34500,00
80	31-12-2009	CHIUSURA CONTI	59000003	Bilancio di chiusura		168.571,21
81			10000004	Fondo ammortamento fabbricati		24.915,00
82			10000005	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
83			10000006	Fondo ammortamento crediti		1.317,00
84			21000001	Palrimonio netto		69.039,10
85			21000004	Dati		18.138,24
86			21000005	Ernie		21.429,42
87			21000006	Domesticelli		191,15
88			21000007	Fatture da ricevere		500,00
89			21000008	Carballe passivo		5.431,00
90			21000009	Debiti per imposte		2.650,00
91			21000010	Dati per IVA		1.160,00
92			21000011	Debiti verso istituti previdenziali		1.485,00
93			21000012	Dati per TFR		9.651,79
94			21000013	Utile d'esercizio		10.487,51
95			59000002	Bilancio di chiusura		168.571,21
TOTALE:						886.300,54

105.4 Conclusione della verifica sulla chiusura

I documenti da presentare per la correzione, attraverso la condivisione con Google documenti sono i seguenti:

1. giornale di contabilità generale del mese di dicembre;
2. bilancio finale del 31 dicembre, secondo la forma del codice civile.

