

Nome e cognome

Classe Data

Le contabilità elementari e sezionali

di Gilda Ricciardi

Esercitazione di economia aziendale per la classe III ITE

1. Individua la risposta esatta fra quelle proposte.

1. *Le registrazioni nella scheda banca si eseguono:*
 - a. in base alle regole relative ai conti economici
 - b. in base alle regole fissate dalle banche
 - c. in base alle regole relative ai conti finanziari
 - d. in base alle regole interne fissate dall'azienda
2. *Il partitario clienti è:*
 - a. l'insieme dei conti accesi ai valori in cassa
 - b. l'insieme dei conti analitici accesi ai creditori
 - c. l'insieme delle registrazioni di vendita
 - d. l'insieme dei conti analitici accesi ai clienti
3. *La bolla di scarico è:*
 - a. un documento originario di pagamento
 - b. un documento originario interno
 - c. un documento originario esterno
 - d. un documento di trasporto
4. *I documenti originari della contabilità delle vendite comprendono:*
 - a. il registro delle fatture d'acquisto, il partitario fornitori, lo scadenziario dei debiti
 - b. il registro delle fatture di vendita, il partitario fornitori, lo scadenziario dei crediti
 - c. il registro delle fatture di vendita, il partitario clienti, lo scadenziario dei crediti
 - d. il registro delle fatture d'acquisto, il partitario clienti, lo scadenziario dei debiti
5. *Il badge è:*
 - a. la denominazione di un software di contabilità
 - b. il registro dei movimenti di magazzino
 - c. una tessera magnetica in cui sono registrati i dati identificativi del dipendente
 - d. un documento rilasciato in formato elettronico
6. *Il libro unico del lavoro è:*
 - a. un libro obbligatorio
 - b. un libro facoltativo
 - c. un libro obbligatorio solo in alcuni casi espressamente previsti dalla legge
 - d. un libro facoltativo, ma obbligatorio solo se si hanno più di venti dipendenti
7. *I prospetti competenze e spese sono documenti relativi a:*
 - a. contabilità di magazzino
 - b. contabilità delle banche
 - c. contabilità del personale
 - d. contabilità degli acquisti
8. *Il conto Denaro in cassa è:*
 - a. bancario
 - b. finanziario
 - c. economico
 - d. derivato

9. *I documenti originari della contabilità degli acquisti comprendono:*
- a. il registro delle fatture d'acquisto, il partitario fornitori, lo scadenziario dei debiti
 - b. il registro delle fatture di vendita, il partitario fornitori, lo scadenziario dei crediti
 - c. il registro delle fatture di vendita, il partitario clienti, lo scadenziario dei crediti
 - d. il registro delle fatture d'acquisto, il partitario clienti, lo scadenziario dei debiti
10. *La prima nota:*
- a. è una scrittura sistematica
 - b. è una scrittura originaria
 - c. è una scrittura complessa
 - d. è una scrittura elementare

2. Effettua la correlazione tra le contabilità sezionali della colonna di sinistra e i documenti originari indicati nella colonna di destra.

1	Contabilità di magazzino	a	DDT emesso da fornitori
		b	Partitario fornitori
2	Contabilità con le banche	c	Ricevuta di versamento
		d	Scadenziario crediti
3	Contabilità degli acquisti	e	Badge
		f	Partitario clienti
4	Contabilità delle vendite	g	Prospetto competenze e spese
		h	Bolla di carico
5	Contabilità del personale	i	Busta paga
		l	DDT emesso su clienti

1	2	3	4	5

3. Svolgi il seguente esercizio di applicazione sulla scheda banca.

La Miky Metal s.r.l. di Saronno è titolare del c/c n. 335566 presso l'agenzia n.1 di Banca Intesa-San Paolo della città. Nel mese di marzo vengono rilevati i seguenti movimenti:

- 1/3: residuo credito del mese precedente di 8.670 euro;
- 4/3: ricevuto un bonifico di 3.450 euro dalla ditta cliente Franchi a saldo fattura n. 43;
- 8/3: versamento di denaro contante pari a 1.000 euro;
- 12/3: estinta una cambiale passiva di 3.300 euro domiciliata presso la banca;
- 15/3: ricevuto un bonifico dal cliente Toffano a saldo fattura n. 48 di 2.250 euro;
- 20/3: prelevamento in contanti di 1.300 euro;
- 22/3: emesso assegno bancario non trasferibile n. 00987655 di 2.500 euro a favore della Klaved metal s.p.a.;
- 24/3: accreditato il netto ricavo di cambiali presentate allo sconto di 4.300 euro;
- 25/3: addebito di 250 euro per pagamento fattura Enel n. 34578 come da autorizzazione permanente rilasciata alla banca;
- 28/3: prelevamento con assegno bancario n. 00987656 di 1.400 euro;
- 30/3: rimosse ricevute bancarie elettroniche per complessivi 4.250 euro;
- 31/3: addebitati 1.500 euro relativi ad una cambiale insoluta;

Presenta la scheda banca intestata alla Banca Intesa-San Paolo, nella forma a sezioni accostate con colonna del saldo.

4. Svolgi il seguente esercizio di applicazione sul conto di partitario cliente.

L'azienda commerciale Giacomo Poggi di Cremona è il fornitore in rapporto con il cliente Francesco Barbera di Mantova, nel primo trimestre dell'anno sono state compiute le seguenti operazioni di seguito elencate:

- 1/1: residuo credito del mese precedente di Barbera di 7.250 euro;
- 8/1: Poggi emette fattura n. 5 per vendita merci di 6.800 euro + IVA ordinaria, rimborso costi documentati di trasporto per 220,50 euro;
- 16/1: Barbera rilascia a saldo della fattura n. 5 un pagherò di importo pari al totale fattura;
- 25/1: Poggi emette fattura n. 28 per vendita merci per 5.200 euro, sconto incondizionato 3%, costi forfetari di etichettatura di 150 euro, IVA ordinaria;
- 5/2: Poggi emette nota di accredito n. 6 senza variazione IVA relativa a un abbuono di 300 euro sulla fattura n. 28;
- 10/2: ricevuta contabile di accreditamento sul c/c presso la Banca Intesa-San Paolo di un bonifico a totale saldo della posizione;
- 15/3: Poggi emette fattura n. 86 per vendita merci di 8.400 euro + IVA ordinaria, sconto incondizionato 5%;
- 23/3: Poggi emette nota di variazione n. 9 con variazione IVA relativo alla concessione di un abbuono di 500 euro, per restituzione di merce non conforme a quella ordinata relativa alla fattura n. 86;
- 31/3: Barbera consegna un assegno circolare a saldo del proprio debito.

Presenta:

- *la parte tabellare delle fatture n. 3, n. 28 e n. 86;*
- *la parte tabellare delle note di variazione n. 6 e n. 9;*
- *il conto di partitario intestato al cliente Barbera, nella forma a sezioni accostate con colonna del saldo.*

5. Svolgi il seguente esercizio di applicazione sul conto di partitario fornitore.

L'azienda commerciale al dettaglio Luca Marini di Pescara si rifornisce dal grossista Giuliano Gaviano & figli di Bologna, nel mese di ottobre Marini effettua le seguenti operazioni con Gaviano:

- 1/10: residuo debito di Marini di 1.500 euro dal mese precedente;
- 5/10: Marini riceve fattura n. 142 per l'acquisto di merce per 4.800 euro + IVA ordinaria;
- 8/10: accettata una cambiale tratta a vista emessa da Gaviano dell'importo di 5.000 euro;
- 10/10: ricevuta nota di accredito n. 28 di 700 euro, senza variazione IVA, per reso di merce difettosa relativa alla fattura precedente;
- 12/10: ricevuta fattura n. 162 per acquisto di merce per 5.200 euro + IVA ordinaria;
- 20/10: Marini gira un assegno circolare di 2.000 euro;
- 25/10: Marini ordina a Monte dei Paschi di Siena un bonifico bancario di 3.500 euro a favore di Gaviano;
- 27/10: ricevuta nota di accredito n. 30 di 800 euro, senza variazione IVA, relativa a un reso sulla fattura precedente;
- 30/10: ricevuta fattura n. 178 per acquisto di merce per 1.800 euro + IVA ordinaria;
- 31/10: inviato a/b n. 0016325 non trasferibile Monte dei Paschi di Siena di 3.700 euro.

Presenta il conto di partitario intestato al fornitore Giuliano Gaviano & figli, nella forma a sezioni accostate con colonna del saldo.

SVOLGIMENTO

1. Scelta multipla

1.c; 2.d; 3.b; 4.c ; 5.c; 6.a; 7.b; 8.b; 9.a; 10.d

2. Correlazione

1	2	3	4	5
a; h; l	c; g	a; b	d; f; l	e; i

3. Applicazione

Denominazione Banca Intesa-San Paolo C/C n. 987678 Codice Banca BA09 Conto n. 10.09					
Dipendenza Agenzia n. 1 Saronno IBAN IT 45N0098767098000001244331					
Data	Operazioni	Dare	Avere	Saldo	
				S	Importo
1/3	Ripresa saldo ns. credito	8.670 00		D	8.670 00
4/3	Bonifico da Franchi a saldo fatt. n. 43	3.450 00		D	12.120 00
8/3	Versamento in contanti	1.000 00		D	13.120 00
12/3	Estinta cambiale in scadenza		3.300 00	D	9.820 00
15/3	Bonifico da Toffano a saldo fatt. n. 48	2.250 00		D	12.070 00
20/3	Prelevamento in contanti		1.300 00	D	10.770 00
22/3	Emesso a/b non trasferibile n. 00987655		2.500 00	D	8.270 00
24/3	Accredito netto ricavo cambiali allo sconto	4.300 00		D	12.570 00
25/3	Pagamento fattura Enel n. 34578		250 00	D	12.320 00
28/3	Prelevamento con a/b n. 00987656		1.400 00	D	10.920 00
30/3	Riscosse Ri.Ba elettroniche	4.250 00		D	15.170 00
31/3	Addebitata cambiale insoluta		1.500 00	D	13.670 00

4. Applicazione

FATTURA N. 5 DELL'8/1	
Merce	euro 6.800,00
+ IVA 22%	euro 1.496,00
	euro 8.296,00
Costi di trasporto documentati (art.15, DPR n. 633/1972)	euro 220,50
Totale fattura	euro 8.516,50
	=====

FATTURA N. 28 DEL 25/1	
Merce	euro 5.200,00
-sconto incondizionato 3%	- euro 156,00
	euro 5.044,00
Costi forfetari di etichettatura	euro 150,00
Base imponibile IVA	euro 5.194,00
+ IVA 22%	euro 1.142,68
Totale fattura	euro 6.336,68
	=====

FATTURA N. 86 DEL 23/3	
Merce	euro 8.400,00
-sconto incondizionato 5%	- euro 420,00
Base imponibile IVA	euro 7.980,00
+ IVA 22%	euro 1.775,60
Totale fattura	euro 9.735,60
	=====

NOTA DI VARIAZIONE N. 6 DEL 5/2	
Abbuono a Vs. favore per difformità qualitative delle merci da Voi ordinate rispetto a quelle venduteVi, come da ns. fattura n. 86 del 23/03/201..	
Totale nota di variazione	euro 300,00
	=====

NOTA DI VARIAZIONE N. 9 DEL 23/3	
Abbuono a Vs. favore per difformità qualitative delle merci da Voi ordinate rispetto a quelle venduteVi, come da ns. fattura n. 86 del 23/03/201..	
Totale imponibile	euro 500,00
IVA 22%	euro 110,00
Totale nota di variazione	euro 610,00
	=====

Conto di partitario cliente

Cliente Francesco Barbera		Codice cliente		Conto n. 03.13...			
IndirizzoMantova		Partita IVA					
Data	Operazioni	Dare		Avere		Saldo	
1/1	Ns. residuo credito	7.250,	00			7.250,	00
8/1	Ns. fattura n. 5	8.516,	50			15.766,	50
16/1	Vs. pagherò			8.448,	50	7.318,	00
25/1	Ns. fattura n. 28	6.336,	68			13.654,	68
5/2	Ns. nota di accredito n. 6			300,	00	13.354,	68
10/2	Vs. bonifico a saldo			13.354,	68	0,	00
15/3	Ns. fattura n. 86	9.735,	60			9.735,	60
25/3	Ns. nota di accredito n. 9			610,	00	9.125,	60
31/3	Vs. assegno circolare a saldo			9.125,	60	0,	00

5. Applicazione

Conto di partitario fornitore

Fornitore Giuliano Gaviano & figli		Codice fornitore		Conto n. 10.12...	
IndirizzoBologna		Partita IVA			
Data	Operazioni	Dare	Avere	Saldo	
1/10	Ns. residuo debito		1.500, 00	1.500, 00	
5/10	Vs. fattura n. 142		5.856, 00	7.356, 00	
8/10	Vs. tratta a vista saldo	5.000, 00		2.356, 00	
10/10	Vs. nota di accredito n. 28	700, 00		1.656, 00	
12/10	Vs. fattura n. 172		6.344, 00	8.000, 00	
20/10	Ns. a/c a saldo	2.000, 00		6.000, 00	
25/10	Ns. bonifico Monte dei Paschi di Siena	3.500, 00		2.500, 00	
27/10	Vs. nota di accredito n. 30	800, 00		1.700, 00	
30/10	Vs. fattura n. 178		2.196, 00	3.896, 00	
31/10	Ns. a/b n. 0016325 Monte dei Paschi di Siena	3.700, 00		196, 00	