

Cognome Nome

Classe Data

Laboratorio di Economia aziendale

Libro cassa, scheda di c/c bancario, partitario clienti e fornitori

Esercitazione di laboratorio con Excel

L'impresa commerciale all'ingrosso Corsetti Paolo & Monti Giovanna snc di Roma, all'inizio del mese di aprile 2012, presenta una consistenza iniziale di cassa di 1.990,00 euro, derivante da un riporto di operazioni precedenti di 9.870,00 euro di entrate complessive e di 7.880,00 euro di uscite complessive.

L'impresa è in rapporto di conto corrente con la banca UniCredit e il suo conto presenta nello stesso giorno un credito residuo di 5.320,00 euro.

Tra i clienti dell'impresa vi è la Fortunato srl di Latina, il cui conto, identificato dal codice 05.01.12, presenta un credito residuo di 8.550,00 euro; tra i fornitori vi è la Galli Mario & C. snc di Rieti, il cui conto, identificato dal codice 14.01.24, presenta un residuo debito di 9.340,00 euro.

Nel corso del mese di aprile l'impresa ha compiuto, tra le altre, le operazioni seguenti:

01/04: pagata in contanti la fattura n. 26 ricevuta dal fornitore Galli Mario & C. snc di 1.450,00 euro;

01/04: riscossa in contanti la fattura n. 8 emessa sul cliente Fortunato srl di 1.750,00 euro;

01/04: prelevati in contanti tramite Bancomat 250,00 euro;

01/04: versati 400,00 euro in contanti sul c/c UniCredit;

08/04: inviato un bonifico bancario di 2.300,00 euro a favore del fornitore Galli Mario & C. snc a saldo della fattura n. 27;

12/04: emesso l'assegno bancario n. 7653554 di 1.620,00 euro al fornitore Galli Mario & C. snc a saldo della fattura n. 28;

15/04: emessa fattura n. 12 sul cliente Fortunato srl per vendita di merci di 3.400,00 euro + IVA 21%;

26/04: ricevuta fattura n. 33 dal fornitore Galli Mario & C. snc per acquisto di merci di 2.100,00 euro + IVA 21%.

Presentare assumendo a scelta gli eventuali dati mancanti:

- a. la pagina del libro cassa e il foglio riepilogativo di cassa del 1° aprile;
- b. la scheda di c/c bancario a sezioni accostate con colonna a saldo;
- c. il conto di partitario intestato al cliente Fortunato srl;
- d. il conto di partitario intestato al fornitore Galli Mario & C. snc.



Libro cassa, scheda di c/c bancario, partitario clienti e fornitori

Esercitazione di laboratorio con Excel

Fabio Ferriello

L'esercitazione, rivolta agli studenti del 3° anno, utilizza il foglio elettronico per rilevare una serie di operazioni di gestione che hanno riflessi sulla contabilità di cassa, delle banche, delle vendite e degli acquisti.

Obiettivi

Conoscenze e competenze

- Contabilità di cassa
- Contabilità con le banche
- Contabilità delle vendite
- Contabilità degli acquisti

Contenuti

- Costruzione di un foglio di lavoro Excel
- Inserimento di formule

Strumenti

- Excel

Tempo

- 60 minuti

Difficoltà

- Bassa

Creiamo un file Excel denominato **Contabilità elementari.xls**. Tutto il lavoro sarà svolto nel *Foglio1*.

Partendo dalla *cella B2* riportiamo i dati che riguardano le diverse operazioni da registrare. In particolare nella *colonna D* indichiamo la sezione nella quale deve essere effettuata la registrazione e nella *colonna F* il conto elementare interessato.

Osserviamo che alcune operazioni riguardano contemporaneamente più contabilità, in particolare:

- il pagamento in contanti della fattura n. 26 comporta una diminuzione del debito verso il fornitore e un'uscita di cassa;
- la riscossione in contanti della fattura n. 8 provoca una riduzione del credito verso il cliente e un'entrata in cassa;
- il prelievo Bancomat comporta un'entrata di cassa e una diminuzione delle disponibilità sul conto corrente bancario;
- il versamento in banca determina un aumento delle disponibilità sul conto corrente bancario e un'uscita di cassa;
- il regolamento delle fatture n. 27 e n. 28 comporta una diminuzione del debito verso il fornitore e una diminuzione delle disponibilità sul conto corrente bancario.

La figura che segue rappresenta i diversi movimenti in Dare e in Avere:
Per redazione – Sostituire la figura (vedi file Excel)

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2		1/4	Riporto cassa	D	9.870,00	Cassa	
3				A	7.880,00	Cassa	
4		1/4	Ripresa saldo banca	D	5.320,00	Banca c/c	
5		1/4	Ns residuo credito cliente Fortunato srl	D	8.550,00	Clienti	
6		1/4	Ns residuo debito fornitore Galli Mario & C. snc	A	9.340,00	Fornitori	
7				D	1.450,00	Fornitori	
8		1/4	Pagata in contanti fattura N. 26	A	1.450,00	Cassa	
9				D	1.750,00	Cassa	
10		1/4	Riscossa in contanti fattura N. 8	A	1.750,00	Clienti	
11				D	250,00	Cassa	
12				A	250,00	Banca c/c	
13				D	400,00	Banca c/c	
14		1/4	Versamento contanti sul c/c bancario	A	400,00	Cassa	
15				D	2.300,00	Fornitori	
16		8/4	Ns bonifico a regolamento fattura N. 27	A	2.300,00	Banca c/c	
17				D	1.620,00	Fornitori	
18		12/4	Ns A/B n. 7653554 a regolamento fattura N. 28	A	1.620,00	Banca c/c	
19		15/4	Ns fattura N. 12	D	4.114,00	Clienti	
20		26/4	Vs fattura N. 33	A	2.541,00	Fornitori	
21							

Gli importi delle operazioni del 15/4 e del 26/4 sono stati calcolati come segue:

	B	C	D	E	F
21					
22		Merce	3.400,00	2.100,00	
23		IVA	714,00	441,00	
24		Totale	4.114,00	2.541,00	
25					

La figura seguente espone le relative formule:

	B	C	D	E	F
21					
22		Merce	3400	2100	
23		IVA	=D22*21/100	=E22*21/100	
24		Totale	=SOMMA(D22:D23)	=SOMMA(E22:E23)	
25					

Nello stesso *Foglio 1* presenteremo la pagina del libro cassa e il foglio riepilogativo di cassa del 1° aprile 2012. Il libro cassa rileva in Dare le entrate monetarie e in Avere le uscite monetarie. Il foglio riepilogativo indica la consistenza iniziale, le entrate e le uscite monetarie giornaliere e la consistenza finale.

	G	H	I	J	K	L
1						
2		Pagina del libro cassa				
3		Operazioni		Cassa		
4				Entrate	Uscite	
5	1/4	Riporto cassa		9.870,00	7.880,00	
6	1/4	Pagata in contanti fattura N. 26			1.450,00	
7	1/4	Riscossa in contanti fattura N. 8		1.750,00		
8	1/4	Prelevamento Bancomat		250,00		
9	1/4	Versamento contanti sul c/c bancario			400,00	
10						
11		Foglio riepilogativo di cassa del 1/4				
12		Consistenza iniziale		1.990,00		
13		Entrate		2.000,00		
14		Uscite		1.850,00		
15		Consistenza finale		2.140,00		
16						

La *figura* che segue spiega come sono state impostate le formule:

	G	H	I	J	K	L
1						
2		Pagina del libro cassa				
3		Operazioni		Cassa		
4				Entrate	Uscite	
5		=B2	=C2	=E2	=E3	
6		=B7	=C7		=E8	
7		=B9	=C9	=E9		
8		=B11	=C11	=E11		
9		=B13	=C13		=E14	
10						
11		Foglio riepilogativo di cassa del 1/4				
12		Consistenza iniziale		=J5-K5		
13		Entrate		=SOMMA(J6:J9)		
14		Uscite		=SOMMA(K6:K9)		
15		Consistenza finale		=J12+J13-J14		
16						

La scheda di c/c bancario registra i movimenti (per esempio, i pagamenti e le riscossioni) avvenuti attraverso il conto corrente bancario. In particolare le entrate (versamenti in contanti e di assegni, bonifici ricevuti da terzi) sono chiamate addebitamenti e si registrano in Dare, mentre le uscite (emissione di assegni, bonifici a terzi) sono chiamate accreditamenti e si registrano in Avere.

La *figura* che segue presenta la scheda di c/c bancario a sezioni accostate con colonna a saldo intestata alla banca UniCredit.

	G	H	I	J	K	L	M	N
16								
17		UNICREDIT filiale di Roma c/c n. 10334						
18		Data	Operazioni	Dare	Avere	Saldo		
19						S	Importo	
20	1/4	Ripresa saldo banca		5.320,00		D	5.320,00	
21	1/4	Prelevamento Bancomat			250,00	D	5.070,00	
22	1/4	Versamento contanti sul c/c bancario		400,00		D	5.470,00	
23	8/4	Ns bonifico a regolamento fattura n. 27			2.300,00	D	3.170,00	
24	12/4	Ns a/b n. 7653554 a regolamento fattura N. 28			1.620,00	D	1.550,00	
25								

Le formule sono le seguenti:

	G	H	I	J	K	L	M	N
16								
17		UNICREDIT filiale di Roma c/c n. 10334						
18						Saldo		
19		Data	Operazioni	Dare	Avere	S	Importo	
20		=B4	=C4	=E4		D	=J20	
21		=B11	=C11		=E12	D	=M20+J21-K21	
22		=B13	=C13	=E13		D	=M21+J22-K22	
23		=B15	=C15		=E16	D	=M22+J23-K23	
24		=B17	=C17		=E18	D	=M23+J24-K24	
25								

Il conto di partitario intestato al cliente Fortunato srl rileva in Dare l'aumento dei crediti derivanti dalle vendite di merci e in Avere la diminuzione dei crediti per gli importi riscossi e per i resi su merci.

	G	H	I	J	K	L	M
25							
26		Cliente: Fortunato srl			Conto N. 05.01.12		
27		Indirizzo: Via Verdi,2			Partita IVA 04563240591		
28		05133 Latina					
29		Data	Operazioni	Dare	Avere	Segno	Saldo
30		1/4	Ns residuo credito cliente Fortunato srl	8.550,00		D	8.550,00
31		1/4	Riscossa in contanti fattura N. 8		1.750,00	D	6.800,00
32		15/4	Ns fattura N. 12	4.114,00		D	10.914,00
33							

Le formule sono state calcolate nel modo seguente:

	G	H	I	J	K	L	M	N
25								
26		Cliente: Fortunato srl			Conto N. 05.01.12			
27		Indirizzo: Via Verdi,2			Partita IVA 04563240591			
28		05133 Latina						
29		Data	Operazioni	Dare	Avere	Segno	Saldo	
30		=B5	=C5	=E5		D	=J30	
31		=B9	=C9		=E10	D	=M30+J31-K31	
32		=B19	=C19	=E19		D	=M31+J32-K32	
33								

Infine il conto di partitario intestato al fornitore Galli Mario & C. snc registra in Avere l'aumento dei debiti derivanti dagli acquisti e in Dare la diminuzione dei debiti per i pagamenti effettuati e per i resi di merci.

	G	H	I	J	K	L	M	N
33								
34		Fornitore Galli Mario & C. snc			Conto N. 14.01.24			
35		Indirizzo: Via Alfieri, 15			Partita IVA 00547670576			
36		04100 Rieti						
37		Data	Operazioni	Dare	Avere	Segno	Saldo	
38		1/4	Ns residuo debito fornitore Galli Mario & C. snc		9.340,00	A	9.340,00	
39		1/4	Pagata in contanti fattura N. 26	1.450,00		A	7.890,00	
40		8/4	Ns bonifico a regolamento fattura N. 27	2.300,00		A	5.590,00	
41		12/4	Ns a/b n. 7653654 a regolamento fattura N. 28	1.620,00		A	3.970,00	
42		26/4	Vs fattura N. 33		2.541,00	A	6.511,00	
43								

Le formule sono state calcolate come segue:

	G	H	I	J	K	L	M	N
33								
34		Fornitore Galli Mario & C. snc			Conto N. 14.01.24			
35		Indirizzo: Via Alfieri, 15			Partita IVA 00547670576			
36		04100 Rieti						
37		Data	Operazioni	Dare	Avere	Segno	Saldo	
38		=B6	=C6		=E6	A	=K38	
39		=B7	=C7	=E7		A	=M38-J39+K39	
40		=B15	=C15	=E15		A	=M39-J40+K40	
41		=B17	=C17	=E17		A	=M40-J41+K41	
42		=B20	=C20		=E20	A	=M41-J42+K42	
43								

Salvare il lavoro e chiudere il file.