

Economia aziendale

Esercitazione scritture d'esercizio



Sommario

1. Acquisti e Vendite beni;
2. Acquisti beni a fecondità ripetuta;
3. Resi su acquisti e Resi su vendite;
4. Anticipi da clienti e anticipi a fornitori;
5. Liquidazione IVA.

Riferimenti per lo studio: "Complementi di economia aziendale. Computisteria e rilevazioni contabili" Congiu, Roberto, Gaviano, Mura, Serra. Cap. 2.



Acquisto di beni

In data 22/11 si riceve la fattura n. 156 della Sire S.r.l. per l'acquisto di merci per € 25.000,00 + IVA 22%. La fattura è regolata in giornata tramite bonifico bancario.



Acquisto beni (soluzione)

In fattura:

Merci	25.000,00
IVA 22%	5.500,00
TOT. FATTURA	30.500,00

<hr/>		<hr/>			
Diversi	a	Debiti vs/fornitore Sire		30.500,00	
Merci c/acquisti			25.000,00		
IVA a Credito			5.500,00		
<hr/>		<hr/>			
Debiti vs/fornitore Sire	a	Banca c/c		30.500,00	



Vendita della produzione allestita

Si emette in data 23/11 la fattura n. 235 sulla ditta Marci S.r.l. per la vendita di merci per € 12.000,00 (IVA 22%). Regolamento in giornata in contanti.



Vendita della produzione allestita (Soluzione)

In fattura:

Merci	12.000,00
IVA 22%	2.640,00
TOT. FATTURA	14.640,00

<u>Crediti</u> vs/cliente Marci	a	<u>Diversi</u>		
		Merci c/vendite	12.000,00	
		IVA a debito	2.640,00	14.640,00
<u>Cassa contanti</u>	a	<u>Crediti vs/cliente</u> Marci		14.640,00



Acquisto beni a fecondità ripetuta

In data 21/11 si riceve la fattura n.24 della Sorrisi S.r.l. per l'acquisto di un macchinario per € 50.000,00. In fattura vengono addebitati anche l'installazione e collaudo al prezzo di € 450,00, IVA ordinaria.

Regolamento il giorno successivo con assegno.



Acquisto beni a fecondità ripetuta (Soluzione)

In fattura:

Macchinario	50.000,00
Installazione e collaudo	450,00
IMPONIBILE	50.450,00
IVA 22%	11.099,00
TOT. FATTURA	61.549,00

Diversi	a	Debiti vs/fornitore Sorrisi	61.549,00
Macchinario		50.450,00	
IVA a credito		11.099,00	
Debiti vs/fornitore Sorrisi	a	Banca c/c	61.549,00



Resi su Acquisti

In data 2/11 si acquistano dal fornitore Gianduaia merci per € 300,00 + IVA 22%, per le quali si riceve in giornata la fattura n. 124. Regolamento a trenta giorni in contanti.

Poiché parte della merce è risultata difettosa (per l'importo di € 100,00), si provvede alla sua restituzione in data 15/11.

In giornata si riceve nota di credito n. 5 con variazione IVA.



Resi su Acquisti (Soluzione) acquisto merci

Diversi	a	Fornitore Gianduia	366,00
Merci c/acquisti			300,00
IVA a credito			66,00



Resi su Acquisti (Soluzione)

nota di credito e pagamento differenza

In fattura

Merce resa	€ 100,00
IVA 22%	€ 22,00
TOT. NOTA CREDITO	€ 122,00

<hr/>		<hr/>			
Fornitore Gianduia	a	Diversi		122,00	
		Resi su acquisti	100,00		
		IVA a credito	22,00		
<hr/>		<hr/>			
Fornitore Gianduia	a	Cassa		244,00	
<hr/>		<hr/>			



Resi su Vendite

In data 4/11 il cliente Marci, a causa di differenze qualitative riscontrate nella merce acquistata, provvede alla restituzione di parte di essa per € 1.000,00. In giornata si emette nota di credito n. 24 con variazione IVA e si provvede alla restituzione del dovuto, effettuando un bonifico a favore del cliente Marci.



Resi su Vendite (Soluzione)

In fattura:

Merce resa € 1.000,00

IVA 22% € 220,00

TOT. NOTA CREDITO € 1.220,00

Diversi	a	Cliente Marci		1.220,00
Resi su vendite			1.000,00	
IVA a debito			220,00	
Cliente Marci	a	Banca c/c		1.220,00



Anticipo da Clienti

In data 5/03 si riceve dal cliente Marni un bonifico di € 5.490,00 per un anticipo di € 4.500,00 + IVA 22% per il quale si emette la fattura n. 54.

Il 18/03 si emette la fattura n. 55 per la vendita di merci al cliente Marni, il cui valore ammonta a € 25.000,00 (al lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 54) + IVA 22%. In giornata avviene il regolamento della fattura n. 55 tramite bonifico.

Anticipo da Clienti (Soluzione) ricevimento anticipo

Banca c/c	a	Crediti vs/cliente Marni	5.490,00
-----------	---	-----------------------------	----------



Anticipo da Clienti (Soluzione) emissione fattura anticipo

In fattura:

Anticipo del 5/03	€ 4.500,00
IVA 22%	€ 990,00
TOT. FATTURA	€ 5.490,00

Cliente Marni	a	Diversi		5.490,00
		Clienti c/anticipi	4.500,00	
		IVA a debito	990,00	



Anticipo da Clienti (Soluzione) emissione fattura vendita

Valore delle merci	€ 25.000,00
(-) Anticipo	€ 4.500,00
Imponibile	€ 20.500,00
IVA 22%	€ 4.510,00
TOT. FATTURA	€ 25.010,00



Anticipo da Clienti (Soluzione)

emissione fattura vendita e scrittura PD

<u>Diversi</u>	a	<u>Diversi</u>		29.510,00
Clienti			25.010,00	
Clienti c/anticipi			4.500,00	
	a	IVA a debito	4.510,00	
	a	Merci c/vendite	25.000,00	
<u>Banca c/c</u>	a	<u>Cliente Marni</u>		25.010,00



Anticipo a Fornitori

Il 12/06 si effettua un bonifico a favore del fornitore Bianchi, di € 1.952,00 per un anticipo di € 1.600,00 + IVA 22% per il quale si riceve fattura n. 132.

Il 26/06 si riceve la fattura n. 135 dal fornitore Bianchi per l'acquisto di merci il cui valore ammonta a € 8.500,00 (a lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 132) + IVA 22%. Il giorno successivo avviene il regolamento della fattura n. 135 tramite assegno.



Anticipo a Fornitori (Soluzione) effettuazione bonifico anticipo

Debiti vs/fornitore
Bianchi

a

Banca c/c

1.952,00



Anticipo a Fornitori (Soluzione)

ricezione bonifico anticipo

In Fattura:

Anticipo 12/06	€ 1.600,00
IVA 22%	<u>€ 352,00</u>
TOTALE FATTURA	€ 1.952,00

<hr/>			
Diversi	a	Debiti vs/fornitore Bianchi	1.952,00
Fornitore c/anticipi		1.600,00	
IVA a credito		352,00	
<hr/>			



Anticipo a Fornitori (Soluzione)

ricezione fattura acquisto merci

Valore delle merci	€ 8.500,00
(-) Anticipo	€ 1.600,00
Imponibile	<u>€ 6.900,00</u>
IVA 22%	<u>€ 1.518,00</u>
TOTALE FATTURA	<u>€ 8.418,00</u>



Anticipo a Fornitori (Soluzione)

ricezione fattura acquisto merci e pagamento

Diversi	a	Diversi	10.018,00
IVA a credito			1.518,00
Merci c/acquisti			8.500,00
		Debiti vs/fornitore Bianchi	8.418,00
		Fornitore c/anticipi	1.600,00
Debiti vs/fornitore Bianchi	a	Banca c/c	8.418,00



Liquidazione IVA

Il 16/11 si procede alla liquidazione della posizione IVA del mese di Ottobre.

Si tenga presente che l'IVA a debito ammonta a € 25.000,00, l'IVA a credito a € 35.000,00.



Liquidazione IVA (Soluzione)

<u>Erario c/IVA</u>	a	<u>IVA a credito</u>	35.000,00
<u>IVA a debito</u>	a	<u>Erario C/IVA</u>	25.000,00

Erario c/IVA	
35.000	25.000



Esercitazione finale

Redigere le seguenti scritture d'esercizio:

- In data 02/10 si riceve la fattura n. 21 della Sanna S.r.l. per l'acquisto di prodotti per € 36.000,00 + IVA 22%. La fattura è regolata in giornata tramite bonifico bancario.
- Si emette in data 06/10 la fattura n. 38 sulla ditta Giua S.r.l. per la vendita di merci per € 24.000,00. Regolamento in giornata in contanti.
- In data 12/10 si riceve la fattura n.26 della Morositas S.r.l. per l'acquisto di un' attrezzatura per € 40.000,00. In fattura vengono addebitati anche le spese per assistenza tecnica al prezzo di € 250,00, IVA ordinaria. Regolamento il giorno successivo con assegno.
- In data 14/10 si acquistano dal fornitore Mango merci per € 500,00 + IVA 22%, per le quali si riceve in giornata la fattura n. 38. Regolamento a trenta giorni in contanti. Poiché parte della merce è risultata difettosa (per l'importo di € 200,00), si provvede alla sua restituzione in data 19/10. In giornata si riceve nota di credito n. 4 con variazione IVA.



Esercitazione finale

- In data 21/10 il cliente Piras, a causa di differenze qualitative riscontrate nella merce acquistata, provvede alla restituzione di parte di essa per € 2.000,00. In giornata si emette nota di credito n. 12 con variazione IVA e si provvede alla restituzione del dovuto, effettuando un bonifico a favore del cliente Piras.
- In data 24/10 si riceve dal cliente Oliva un bonifico di € 3.660,00 per un anticipo di € 3.000,00 + IVA 22% per il quale si emette la fattura n. 38. Il 26/10 si emette la fattura n. 20 per la vendita di merci al cliente Oliva, il cui valore ammonta a € 33.000,00 (al lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 38) + IVA 22%. In giornata avviene il regolamento della fattura n. 20 tramite bonifico.
- Il 28/10 si effettua un bonifico a favore del fornitore Bellò, di € 1.708,00 per un anticipo di € 1.400,00 + IVA 22% per il quale si riceve fattura n. 50. Il 30/10 si riceve la fattura n. 80 dal fornitore Bellò per l'acquisto di merci il cui valore ammonta a € 6.400,00 (a lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 132) + IVA 22%. Il giorno successivo avviene il regolamento della fattura n. 80 tramite assegno.



-
- Il 16/11 si procede alla liquidazione della posizione IVA del mese di Ottobre. Si tenga presente che l'IVA a debito ammonta a € 12.100,00, l'IVA a credito a € 18.249,00.