

Economia aziendale

---

# Esercitazione scritture d'esercizio



# Sommario

---

1. Retribuzione lavoratore autonomo;
2. Retribuzione lavoratore dipendente;

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



# Lavoratore autonomo

---

In data 26/10 si riceve la fattura n. 20 del Commercialista Farris per l'assistenza tributaria resa nel corso dell'esercizio, effettuando la ritenuta d'acconto del 20%. L'importo della fattura è di 1.600 € (compenso lordo) più il contributo alla cassa di previdenza del 4% più IVA 22%. Pagamento in giornata tramite assegno. Il 16/11 si versa la ritenuta d'acconto a mezzo banca.



# Lavoratore autonomo (soluzione)

## Fattura:

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Compenso lordo                | € 1.600           |
| 4% contr. CNPDC               | € 64              |
| <b>Imponibile</b>             | <b>€ 1.664</b>    |
| IVA 22%                       | € 366,08          |
| <b>Totale</b>                 | <b>€ 2.030,08</b> |
| (-) rit. IRPEF (20% di 1.600) | € 320             |
| <b>Totale da pagare</b>       | <b>€ 1.710,08</b> |

CONSUL PROF.

**1.664**

FORN. FARRIS

**2.030,08**

IVA A CREDITO

**366,08**

|                       |   |                  |          |
|-----------------------|---|------------------|----------|
| Diversi               | a | Fornitore Farris | 2.030,08 |
| Consul. professionali |   | 1.664,00         |          |
| IVA a Credito         |   | 366,08           |          |



# Lavoratore autonomo (soluzione)

---

|                     |                 |                            |            |                  |
|---------------------|-----------------|----------------------------|------------|------------------|
| <u>FORN. FARRIS</u> |                 | <u>ERARIO C/RIT. IRPEF</u> |            | <u>BANCA C/C</u> |
| <b>2.030,08</b>     | <b>2.030,08</b> |                            | <b>320</b> | <b>1.710,08</b>  |

|                     |   |                     |          |
|---------------------|---|---------------------|----------|
| <u>Forn. Farris</u> | a | <u>Diversi</u>      | 2.030,08 |
|                     |   | Erario c/rit. IRPEF | 320,00   |
|                     |   | Banca C/C           | 1.710,08 |



# Lavoratore autonomo (soluzione)

---

ERARIO C/RIT. IRPEF

320

320

BANCA C/C

1.710,08

320

Erario c/rit. IRPEF

a

Banca C/C

320,00



# Lavoratore dipendente

---

In data 27/10 si liquidano e si pagano, mediante bonifico, gli stipendi relativi al mese di ottobre di € 28.500. Si tenga conto però di assegni familiari per € 900, ritenute INPS per € 2.700 e ritenute IRPEF per € 6.100. Inoltre, i contributi a carico dell'azienda ammontano a € 7.000, mentre quelli a carico dei lavoratori, per il miglioramento delle pensioni, ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.



# Lavoratore dipendente (soluzione)

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Salari e stipendi         | € 28.500        |
| Assegni familiari         | € 900           |
|                           | <b>€ 29.400</b> |
| (-) rit. INPS dipendenti  | € 2.700         |
| (-) rit. IRPEF dipendenti | € 6.100         |
| <b>Netto</b>              | <b>€ 20.600</b> |

## SALARI E STIPENDI

**28.500**

## ENTI PREVID.

**900**

## DIP. C/RETRIBUZIONE

**29.400**

Diversi

a

Dip. c/retribuzioni

29.400,00

Salari e stipendi

28.500,00

Enti previdenziali

900,00



# Lavoratore dipendente (soluzione)

---

| DIP. C/RETRIBUZIONE |               | ENTI PREVID. |              | ERARIO C/RIT. IRPEF |              | BANCA C/C |               |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|-----------|---------------|
| <b>29.400</b>       | <b>29.400</b> | <b>900</b>   | <b>2.700</b> |                     | <b>6.100</b> |           | <b>20.600</b> |

|                     |   |                     |           |           |
|---------------------|---|---------------------|-----------|-----------|
| Dip. c/retribuzioni | a | Diversi             |           | 29.400,00 |
|                     |   | Enti previdenziali  | 2.700,00  |           |
|                     |   | Erario c/rit. IRPEF | 6.100,00  |           |
|                     |   | Banca C/C           | 20.600,00 |           |



# Lavoratore dipendente (soluzione)

---

Contributi a carico dell'azienda € 7.000  
 Contributi a carico del lavoratore:  
 28.500x0,50% € 142,50

CONTR. PREVIDENZ.

**7.000**

DIP. C/REC. CONTR.

**142,50**

ENTI PREVID.

**900**

**2.700**

**7.142,50**

Diversi

a

Enti previdenziali

7.142,50

Contributi previdenziali

7.000,00

Dip. c/recupero contributi

142,50



# Lavoratore dipendente (soluzione)

SIAMO AL 16/11

ERARIO C/RIT. IRPEF

|       |       |
|-------|-------|
| 6.100 | 6.100 |
|-------|-------|

ENTI PREVID.

|          |          |
|----------|----------|
| 900      | 2.700    |
| 8.942,50 | 7.142,50 |

BANCA C/C

|           |
|-----------|
| 20.600    |
| 15.042,50 |

|                     |   |           |           |
|---------------------|---|-----------|-----------|
| Diversi             | a | Banca C/C | 15.042,50 |
| Enti previdenziali  |   |           | 8.942,50  |
| Erario c/rit. IRPEF |   |           | 6100,00   |



# Lavoratore autonomo

---

In data 10/11 si riceve e si paga in contanti la fattura n. 2 dell'avvocato Bianco per la consulenza resa. L'importo della fattura è di 300 € più IVA 22%. Pagamento in giornata in contanti. Si tenga conto del contributo alla cassa di previdenza del 4% e della ritenuta d'acconto del 20%. Il 16/12 si versa la ritenuta d'acconto a mezzo banca.



# Lavoratore autonomo (soluzione)

## Fattura:

Compenso lordo

€ 300

4% contr. CF

€ 12

## Imponibile

€ 312

IVA 22%

€ 68,64

## Totale

€ 380,64

(-) rit. IRPEF (20% di 300)

€ 60

## Totale da pagare

€ 320,64

CONSUL PROF.

312

FORN. BIANCO

380,64

IVA A CREDITO

68,64

|                          |   |                  |        |
|--------------------------|---|------------------|--------|
| Diversi                  | a | Fornitore Bianco | 380,64 |
| Consulenze professionali |   |                  | 312,00 |
| IVA a credito            |   |                  | 68,64  |



# Lavoratore autonomo (soluzione)

---

|               |                     |        |
|---------------|---------------------|--------|
| FORN. BIANCO  | ERARIO C/RIT. IRPEF | CASSA  |
| 380,64        | 60                  | 320,64 |
| <b>380,64</b> |                     |        |

|                     |        |   |         |  |                     |       |       |        |        |
|---------------------|--------|---|---------|--|---------------------|-------|-------|--------|--------|
| Fornitore Bianco    | a      | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Diversi</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Erario c/rit. IRPEF</td> <td style="text-align: right;">60,00</td> </tr> <tr> <td>Cassa</td> <td style="text-align: right;">320,64</td> </tr> </table> | Diversi |  | Erario c/rit. IRPEF | 60,00 | Cassa | 320,64 | 380,64 |
| Diversi             |        |   |         |  |                     |       |       |        |        |
| Erario c/rit. IRPEF | 60,00  |   |         |  |                     |       |       |        |        |
| Cassa               | 320,64 |   |         |  |                     |       |       |        |        |



# Lavoratore autonomo (soluzione)

---

ERARIO C/RIT. IRPEF

76,12

76,12

BANCA C/C

76,12

Erario c/rit. IRPEF

a Banca c/c

76,12



# Lavoratore dipendente

---

Il 10/11 si paga, tramite assegno, un anticipo sugli stipendi di € 7.000. In data 27/11 si liquidano e si pagano, mediante bonifico, gli stipendi relativi al mese di novembre di € 30.000. Si tenga conto però di assegni familiari per € 1.050, ritenute INPS per € 2.900 e ritenute IRPEF per € 6.950. Inoltre, i contributi a carico dell'azienda ammontano a € 7.500, mentre quelli a carico dei lavoratori, per il miglioramento delle pensioni, ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.



# Lavoratore dipendente (soluzione)

---

ANTICIPI A DIP.

7.000

BANCA C/C

7.000

Anticipi a dipend.

a

Banca C/C

7000,00



# Lavoratore dipendente (soluzione)

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Salari e stipendi         | € 30.000        |
| Assegni familiari         | € 1.050         |
|                           | <b>€ 31.050</b> |
| (-) rit. INPS dipendenti  | € 2.900         |
| (-) rit. IRPEF dipendenti | € 6.950         |
| <b>Netto</b>              | <b>€ 21.200</b> |

## SALARI E STIPENDI

**30.000**

## ENTI PREVID.

**1.050**

## DIP. C/RETRIBUZIONE

**31.050**

Diversi

a

Fornitore Bianco

31.050,00

Salari e stipendi

30.000,00

Enti previdenziali

1.050,00



# Lavoratore dipendente (soluzione)

| DIP. C/RETRIBUZIONE |               | ENTI PREVID. |              | ERARIO C/RIT. IRPEF |              | ANTICIPI A DIP. |              |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------|--------------|
| <b>31.050</b>       | <b>31.050</b> | <b>1.050</b> | <b>2.900</b> | <b>6.950</b>        | <b>7.000</b> | <b>7.000</b>    | <b>7.000</b> |

BANCA C/C

**7.000**  
**14.200**

|                     |   |                       |           |           |
|---------------------|---|-----------------------|-----------|-----------|
| Dip. c/retribuzioni | a | Diversi               |           | 31.050,00 |
|                     |   | Enti previdenziali    | 2.900,00  |           |
|                     |   | Erario c/rit. IRPEF   | 6.950,00  |           |
|                     |   | Anticipi a dipendenti | 7.000,00  |           |
|                     |   | Banca C/C             | 14.200,00 |           |



# Lavoratore dipendente (soluzione)

---

Contributi a carico dell'azienda € 7.500  
 Contributi a carico del lavoratore:  
 30.000x0,50% € 150

CONTR. PREVIDENZ.

**7.500**

DIP. C/REC. CONTR.

**150**

ENTI PREVID.

**1.050** | **2.900**  
**7.650**

Diversi

a

Fornitore Bianco

7.650,00

Contributi previdenziali

7.500,00

Dip. c/recupero contributi

150,00



# Lavoratore dipendente (soluzione)

SIAMO AL 16/11

ERARIO C/RIT. IRPEF

|       |       |
|-------|-------|
| 6.950 | 6.950 |
|-------|-------|

ENTI PREVID.

|       |       |
|-------|-------|
| 1.050 | 2.900 |
| 9.500 | 7.650 |

BANCA C/C

|        |
|--------|
| 20.600 |
| 16.450 |

|                     |   |           |           |
|---------------------|---|-----------|-----------|
| Diversi             | a | Banca C/C | 16.450,00 |
| Enti previdenziali  |   |           | 9.500,00  |
| Erario c/rit. IRPEF |   |           | 6.950,00  |

