

Economia aziendale

---

# Esercitazione scritture d'esercizio



# Sommario

---

1. Anticipi da clienti e anticipi a fornitori;
2. Acquisti/vendite con spese non docum
3. Acquisti/vendite con spese documentate
4. Sconti e abbuoni

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



# Anticipi a fornitori

---

Il 24/06 si effettua un versamento in contanti a favore del fornitore Sechi di € 1.830,00 per un anticipo di € 1.500,00 + IVA (22%) per il quale si riceve la fattura n. 17. Il 25/06 si riceve la fattura n. 27 dal fornitore Sechi per l'acquisto di merci il cui valore ammonta a € 7.000 + IVA (al lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 17). Regolamento della fattura n. 27 con bonifico bancario.



# Anticipo a Fornitori (Soluzione) versamento in contanti anticipo

---

Debiti vs/fornitore  
Sechi

a Cassa

1.830,00



# Anticipo a Fornitori (Soluzione) versamento in contanti anticipo

---

In Fattura:

Anticipo 24-06	€ 1.500,00
IVA 22%	€ 330,00
<b>TOTALE FATTURA</b>	<b>€ 1.830,00</b>

<hr/>		<hr/>	
Diversi	a	Debiti vs/fornitore Sechi	1.830,00
Fornitore c/anticipi		1.500,00	
IVA a credito		330,00	
<hr/>		<hr/>	



# Anticipo a Fornitori (Soluzione)

## ricezione fattura acquisto merci

---

Valore delle merci	€ 7.000,00
(-) Anticipo	€ 1.500,00
Imponibile	<u>€ 5.500,00</u>
IVA 22%	<u>€ 1.210,00</u>
TOTALE FATTURA	<u>€ 6.710,00</u>



# Anticipo a Fornitori (Soluzione)

## ricezione fattura acquisto merci e pagamento

---

Diversi	a	Diversi	8.210,00
IVA a credito			1.210,00
Merci c/acquisti			7.000,00
		Debiti vs/fornitore Sechi	6.710,00
		Fornitore c/anticipi	1.500,00
Debiti vs/fornitore Sechi	a	Banca c/c	6.710,00



# Anticipo da Clienti

---

In data 26/06 si riceve dal cliente Podda un bonifico di € 12.200,00 per un anticipo di € 10.000,00 + IVA 22% per il quale si emette la fattura n. 77.

Il 27/06 si emette la fattura n. 80 per la vendita di merci al cliente Podda, il cui valore ammonta a € 40.000,00 (al lordo dell'anticipo di cui alla fattura n. 54) + IVA 22%. In giornata avviene il regolamento della fattura n. 80 tramite bonifico.

# Anticipo da Clienti (Soluzione)

## ricevimento anticipo

---

Banca c/c

a

Crediti vs/cliente  
Podda

12.200,00



# Anticipo da Clienti (Soluzione) emissione fattura anticipo

---

In fattura:

Anticipo del 5/03	€ 10.000,00
IVA 22%	€ 2.200,00
TOT. FATTURA	€ 12.200,00

<u>Cliente Podda</u>	a	<u>Diversi</u>		12.200,00
		Clienti c/anticipi	10.000,00	
		IVA a debito	2.200,00	



# Anticipo da Clienti (Soluzione) emissione fattura vendita

---

Valore delle merci	€ 40.000,00
(-) Anticipo	€ 10.000,00
Imponibile	€ 30.000,00
IVA 22%	€ 6.600,00
<b>TOT. FATTURA</b>	<b>€ 36.600,00</b>



# Anticipo da Clienti (Soluzione)

## emissione fattura vendita e scrittura PD

---

<u>Diversi</u>	a	<u>Diversi</u>	46.600,00
Cred. v/cliente Podda			36.600,00
Clienti c/anticipi			10.000,00
	a	IVA a debito	6.600,00
	a	Merci c/vendite	40.000,00
<u>Banca c/c</u>	a	<u>Cliente Podda</u>	36.600,00



# Acquisto con spese non documentate

---

- In data 01/07 si riceve la fattura n. 70 del fornitore Rossi di € 3.400,00 + IVA 22%. In fattura sono addebitati € 150 per il trasporto realizzato dallo stesso fornitore.
- In giornata avviene il regolamento della fattura n. 70 tramite bonifico.



# Acquisto con spese non documentate (Soluzione)

---

Diversi	a	Debiti v/fornitore Rossi		4.331,00
Merci c/acquisti			3.400,00	
Spese di trasporto			150,00	
Iva a credito			781,00	
<hr/>		<hr/>		
Debiti v/fornitore Rossi		Banca c/c		4.331,00



# Vendita con spese non documentate

---

- In data 05-07 si emette fattura n. 72 sul cliente Piras dell'importo di € 16.500 + Iva, addebitando anche € 500 per il trasporto effettuato con i mezzi dell'azienda. Regolamento in giornata in contanti.



# Vendita con spese non documentate (Soluzione)

---

Cred. v/cliente Piras	a Diversi		20.740,00
	Merci c/vendite	16.500,00	
	Ricavi accessori di vendita	500,00	
	Iva a debito	3.740,00	
Cassa contanti	Cred. v/cliente Piras		20.740,00



# Vendita con spese documentate

---

- In data 12/07 abbiamo venduto al cliente Valdes merci per 90.000 € + Iva. Il 14/07 si pagano in contanti spese anticipate in nome e per conto del cliente Valdes e documentate dalla fattura n. 12 del corriere Traco per € 1.300 + Iva. In giornata si emette la fattura n. 75 per la vendita delle merci in cui vengono addebitate anche le spese di trasporto documentate. Regolamento in giornata tramite bonifico bancario.



# Vendita con spese documentate (soluzione)

---

Anticipazioni per c/clienti	a	Cassa	1.586,00
-----------------------------	---	-------	----------

*Anticipate in contanti spese di trasporto in nome e per conto del cliente Valdes*



# Vendita con spese documentate (soluzione)

Crediti v/clienti Valdes	a	Diversi		111.386,00
<i>Emessa fatt. n. 75 per la vendita di merci.</i>				
<i>Addebitate spese anticipate in nome e per conto del Cliente Valdes</i>				
		Merci c/vendite	90.000,00	
		Iva a debito	19.800,00	
		Anticipazioni per c/clienti	1.586,00	
Banca c/c	a	Crediti v/clienti Valdes		111.386,00



# Acquisto con spese documentate (soluzione)

---

In data 15/07 abbiamo acquistato dal fornitore Cappai merci per € 70.000 + Iva. Due giorni dopo si riceve la fattura n. 90 che contiene anche le spese di trasporto anticipate in nome e per conto dell'azienda da parte del fornitore. Le spese di trasporto sono documentate dalla fattura n. 156 della ditta Traco per € 1500 + Iva. Regolamento in giornata tramite bonifico.



# Acquisto con spese documentate (soluzione)

---

Diversi	a	Fornitore Traco	1.830,00
spese di trasporto			1500,00
Iva a credito			330,00

Diversi	a	Debiti v/Fornitore Cappai	87.230,00
Merci c/acquisti			70.000,00
Iva a credito			15.400,00
Fornitore Traco			1.830,00

Debiti v/Fornitore Cappai	a	Banca c/c	87.230,00
---------------------------	---	-----------	-----------



# Acquisto con sconto e abbuono

---

- In data 20 luglio si riceve la fattura n. 25 per l'acquisto di merce per complessivi € 25.000 + Iva ottenendo uno sconto mercantile del 4%. A saldo del debito si effettua un bonifico per € 29.250,00

Fattura	
Merci	25.000
(-) Sconto 4%	1.000
<b>Imponibile</b>	<b>24.000</b>
IVA 22%	5.280
<b>Tot. Fattura</b>	<b>29.280</b>



# Acquisto con sconto (soluzione)

---

Diversi	a	Debiti v/Fornitori	29.280,00
Merci c/acquisti			24.000,00
Iva a credito			5.280,00
<hr/>			
Debiti v/Fornitori	a	Diversi	29.280,00
		Banca c/c	29.250,00
		Abbuoni attivi	30,00



# Vendita con sconto

---

- Il 23 luglio si emette la fattura n. 121 intestata alla Colombo per l'importo di €15.000 + Iva.
- Condizioni di pagamento: a ricevimento fattura con sconto 4% oppure a 30 gg data consegna a prezzo pieno



# Vendita con sconto (soluzione)

Crediti v/clienti Colombo	a	Diversi		18.300,00
		Merci c/vendite	15.000,00	
		Iva ns debito	3.300,00	
Diversi	a	Crediti v/clienti Colombo		18.300,00
Cassa			17.568,00	
Sconti passivi			732,00	
<i>Cassa</i>	<i>a</i>	<i>Crediti v/clienti Colombo</i>		<i>18.300,00</i>
<i>opzione 2</i>				

