

Documenti di acquisto e di vendita, scritture in P.D., registri IVA

di MARIAERSILIA LISI RICATTI

ESERCIZIO

◆ 10

INDIRIZZO

Amministrativi

Ragioneria
Tecnica mercantile
Classe 4^a

Igea Mercurio

Economia aziendale
Classe 3^a

Programmatori

Ragioneria
Tecnica e
Organizzazione
aziendale
Classe 4^a

Professionali

Analisi contabilità
speciali
Classe 4^a

La ditta Calvinì S.p.A. di Torino. compie nel mese di marzo, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 02/03 – emessa fattura n.285 sulla ditta Conti per vendita di merci per lire 8.600.000 + IVA ordinaria, con addebito di spese di trasporto anticipate il giorno 01/03 in nome e per conto della ditta compratrice per lire 120.000 + IVA, contro assegno bancario;*
- 03/03 – ricevuta fattura n. 190 della ditta Mieli per acquisto di merci per lire 12.000.000 + IVA ordinaria, comprendente spese non documentate per lire 180.000, imballaggi a perdere per lire 200.000;*
- 06/03 – restituite merci alla ditta Mieli, poiché non conformi a quelle contrattate; in pari data si riceve nota di accredito di lire 1.500.000 con regolarizzazione IVA;*
- 08/03 – emessa nota di accredito a favore della ditta Conti per abbuono di lire 600.000, con regolarizzazione IVA, a causa del non perfetto stato di conservazione della merce. Lo stesso giorno si riceve un giroconto a saldo;*
- 09/03 – inviato assegno bancario di lire 1.100.000 alla ditta Trovati a titolo d'anticipo per un acquisto. Si riceve la relativa fattura in pari data, IVA 10%;*
- 10/03 – a saldo del debito verso il fornitore Mieli si invia un assegno circolare ottenuto con addebito del conto corrente bancario di lire 5.000.000 e per il rimanente si rilascia effetto aumentato degli interessi del 15% per 60 giorni, di cui si riceve fattura;*
- 12/03 – ricevuta fattura n. 325 dalla ditta Trovati relativa a un acquisto di merci per lire 15.000.000 + IVA 10%, franco magazzino venditore. In fattura sono addebitate spese documentate per lire 238.000 (IVA compresa) anticipate dal venditore, e la cauzione di lire 500.000 per imballaggi a rendere;*
- 14/03 – emessa fattura n. 286 sul cliente Del Vecchio per vendita di merci soggette a IVA 10% per lire 10.000.000, cedendo a titolo di premio alcuni beni aventi un valore normale di lire 200.000, soggetti a IVA ordinaria. Nella fattura sono compresi interessi per lire 125.000 e la cauzione di lire 140.000 per imballaggi a rendere;*
- 16/03 – il cliente Del Vecchio restituisce gli imballaggi. Si emette ricevuta bancaria a saldo con scadenza 15/04, la ricevuta è passata alla Banca X al dopo incasso;*
- 18/03 – ricevuto assegno bancario dal cliente Tempesta di lire 4.760.000, quale anticipo per una fornitura di merce. Si emette la relativa fattura con IVA ordinaria;*
- 21/03 – emessa fattura n. 288 sul cliente Tempesta per vendita di merce per lire 20.000.000 + IVA ordinaria, con addebito di spese di trasporto forfettarie per lire 300.000 e di imballaggi a perdere per lire 400.000;*
- 22/03 – ricevuta fattura con IVA ordinaria, dalla ditta Trovati per gli imballaggi che non sono stati restituiti. Il regolamento del debito complessivo nei confronti del fornitore avviene nel seguente modo:*
 - a) mediante cessione di un automezzo usato del costo di lire 30.000.000, ammortizzato per il 90%, valutato lire 7.000.000 + IVA ordinaria;*
 - b) mediante cessione di un effetto di lire 5.000.000 e il rilascio di un assegno bancario a saldo;*
- 23/03 – ricevuta fattura dalla compagnia di assicurazione per il premio di lire 6.500.000. Si provvede al saldo con cessione di assegno bancario;*
- 25/03 – a saldo della fattura n.315 si emette ricevuta bancaria sul cliente Tempesta al 30/04, passata alla Banca X per l'incasso con clausola s.b.f.*

Inoltre, relativamente alle operazioni di cui sopra, avvengono successivamente i seguenti fatti amministrativi:

03/04 – la Banca X comunica l'accredito della ricevuta del 25/03, commissioni trattate lire 35.000;

20/04 – la Banca X comunica che la ricevuta bancaria sulla ditta Del Vecchio risulta insoluta, spese d'incasso addebitate lire 10.500;

22/04 – si spicca tratta su Del Vecchio a 60 giorni, addebitando interessi al 15% debitamente fatturati. La tratta è passata allo sconto;

05/05 – la banca comunica l'avvenuto buon fine della ricevuta su Tempesta.

Redigere le scritture in P.D. sul giornale della ditta Calvini e presentare il Registro degli acquisti e il Registro delle vendite, relativamente alle operazioni avvenute nel mese di marzo.

.....

Calcoli necessari per lo svolgimento

Fattura di vendita n. 285 sulla ditta Conti

Importo merce	lire 8.600.000
+ IVA19%	lire 1.634.000
+ spese anticipate lire (120.000 x 119%)	lire 142.800
<i>Importo fattura</i>	lire 10.376.800

Importo fattura	lire 10.376.800
– nota di accredito per abbuono lire (600.000 x 119%)	lire 714.000
<i>Importo giroconto</i>	lire 9.662.800

Fattura di acquisto n. 190 della ditta Mieli

Importo merce	lire 12.000.000
+ spese non documentate	lire 180.000
+ imballaggi a perdere	lire 200.000
<i>Imponibile IVA</i>	lire 12.380.000
+ IVA19%	lire 2.352.200
<i>Importo fattura</i>	lire 14.732.200

Importo fattura	lire 14.732.200
– nota di accredito per reso lire (1.500.000 x 119%)	lire 1.785.000
<i>Importo a debito</i>	lire 12.947.200
– importo assegno	lire 5.000.000
	lire 7.947.200
+ importo fattura per interessi lire (7.947.200 x 60 x 15 : 36.500)	lire 195.958
<i>Importo cambiale a saldo</i>	lire 8.143.158

Fattura di acquisto n. 325 della ditta Trovati

Importo merce	lire 15.000.000
– anticipo	lire 1.000.000
<i>Imponibile IVA</i>	lire 14.000.000
+ IVA10%	lire 1.400.000
+ importo fattura del corriere lire (200.000 x 119%)	lire 238.000
+ cauzione per imballaggi a rendere	lire 500.000
<i>Importo fattura</i>	lire 16.138.000
Prezzo d'acquisto per imballaggi durevoli	lire 500.000
+ IVA19%	lire 95.000
<i>Importo fattura acquisto imballaggi</i>	lire 595.000
– cauzione in fattura di acquisto	lire 500.000
<i>Importo residuo a credito di Trovati</i>	lire 95.000

lire (16.138.000 + 95.000) = lire 16.233.000 totale credito di Trovati

Costo storico automezzo ceduto	lire 30.000.000
– fondo ammortamento	lire 27.000.000
<i>Valore contabile</i>	lire 3.000.000

Prezzo di vendita	lire 7.000.000
– valore contabile	lire 3.000.000
<i>Plusvalenza ordinaria</i>	lire 4.000.000

Prezzo di vendita dell'automezzo	lire 7.000.000
+ IVA19%	lire 1.330.000
<i>Importo fattura di vendita dell'automezzo</i>	lire 8.330.000

Importo a credito di Trovati	lire 16.233.000
– fattura vendita automezzo	lire 8.330.000
– importo cambiale ceduta	lire 5.000.000
<i>Importo assegno bancario a saldo</i>	lire 2.903.000

Fattura di vendita n. 310 sul cliente Del vecchio

Importo merci	lire 10.000.000
+ importo beni ceduti a titolo di premio	lire 200.000
+ IVA10% su lire 10.000.000	lire 1.000.000
+ IVA19% su lire 200.000	lire 38.000
+ interessi a debito	lire 125.000
+ cauzione per imballaggi durevoli	lire 140.000
<i>Importo fattura</i>	lire 11.503.000

Importo fattura	lire 11.503.000
– accredito cauzione su imballaggi	lire 140.000
– accredito beni a titolo di premio	lire 200.000
<i>Importo ricevuta bancaria</i>	lire 11.163.000

Fattura di vendita n. 315 sul cliente Tempesta

Importo merce	lire 20.000.000
– anticipo	lire 4.000.000
+ spese di trasporto forfetarie	lire 300.000
+ importo imballaggi fatturati a parte	lire 400.000
<i>Imponibile IVA</i>	<i>lire 16.700.000</i>
+ IVA19%	lire 3.173.000
<i>Importo fattura</i>	lire 19.873.000

Scritture in P.D.

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
01/03	ANTICIPAZIONI PER C/CLIENTI	A/B n° ... al corriere per la ditta Conti	142.800	
01/03	BANCA C/C	A/B n° ... al corriere per la ditta Conti		142.800
02/03	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 285 sulla ditta Conti	10.376.800	
02/03	MERCI C/VENDITE	ns. fattura n° 285 sulla ditta Conti		8.600.000
02/03	IVAA NS. DEBITO	ns. fattura n° 285 sulla ditta Conti		1.634.000
02/03	ANTICIPAZIONI PER C/CLIENTI	ns. fattura n° 285 sulla ditta Conti		142.800
03/03	MERCI C/ACQUISTI	fattura n° 190 della ditta Mieli	12.000.000	
03/03	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	fattura n° 190 della ditta Mieli	200.000	
03/03	TRASPORTI SU ACQUISTI	fattura n° 190 della ditta Mieli	180.000	
03/03	IVAA NS. CREDITO	fattura n° 190 della ditta Mieli	2.352.200	
03/03	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 190 della ditta Mieli		14.732.200
06/03	DEBITI V/FORNITORI	nota di accredito della ditta Mieli	1.785.000	
06/03	RESI SU ACQUISTI	ns. reso		1.500.000
06/03	IVAA NS. CREDITO	storno IVA		285.000
08/03	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI	abbuono concesso	600.000	
08/03	IVAA NS. DEBITO	storno IVA	114.000	
08/03	CREDITI V/CLIENTI	ns. nota di accredito a favore della ditta Conti		714.000
08/03	BANCA C/C	giroconto a ns. favore	9.662.800	
08/03	CREDITI V/CLIENTI	riscossa fattura n° 285 su ditta Conti		9.662.800
09/03	CREDITI DIVERSI	A/B n°... inviato come anticipo a ditta Trovati	1.100.000	
09/03	BANCA C/C	A/B n°... inviato come anticipo a ditta Trovati		1.100.000
09/03	ANTICIPIA FORNITORI	fattura n°...della ditta Trovati per ns. anticipo	1.000.000	
09/03	IVAA NS. CREDITO	fattura n°...della ditta Trovati per ns. anticipo	100.000	
09/03	DEBITI V/FORNITORI	fattura n°...della ditta Trovati per ns. anticipo		1.100.000

09/03	....	DEBITI V/FORNITORI	storno importo anticipo	1.100.000	
09/03	....	CREDITI DIVERSI	storno importo anticipo		1.100.000
10/03	....	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	fattura n° ... della ditta Mieli per interessi	195.958	
10/03	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° ... della ditta Mieli per interessi		195.958
10/03	....	ASSEGNI IN CASSA	ottenuto A/C contro addebito del c/c	5.000.000	
10/03	....	BANCA X C/C	addebito del c/c		5.000.000
10/03	....	DEBITI V/FORNITORI	estinta fattura ditta Mieli	13.143.158	
10/03	....	ASSEGNI IN CASSA	ns. assegno circolare		5.000.000
10/03	....	CAMBIALI PASSIVE	ns. pagherò		8.143.158
12/03	....	TRASPORTI SU ACQUISTI	fattura n° ... corriere Velox	200.000	
12/03	....	IVAANS. CREDITO	fattura n° ... corriere Velox	38.000	
12/03	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° ... corriere Velox		238.000
12/03	....	MERCI C/ACQUISTI	fattura n° 325 della ditta Trovati	15.000.000	
12/03	....	IVAANS. CREDITO	fattura n° 325 della ditta Trovati	1.400.000	
12/03	....	CAUZIONI AFORNITORI PER IMBALLI	fattura n° 325 della ditta Trovati	500.000	
12/03	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 325 della ditta Trovati	238.000	
12/03	....	ANTICIPI AFORNITORI	fattura n° 325 della ditta Trovati		1.000.000
12/03	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° 325 della ditta Trovati		16.138.000
14/03	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 286 sul cliente Del Vecchio	11.503.000	
14/03	....	MERCI C/VENDITE	ns. fattura n° 286 sul cliente Del Vecchio		10.000.000
14/03	....	CESSIONE PER PREMI	ns. fattura n° 286 sul cliente Del Vecchio		200.000
14/03	....	IVAANS. DEBITO	10% su 10.000.000; 19% su 200.000		1.038.000
14/03	....	INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	interessi addebitati		125.000
14/03	....	CAUZIONI DI CLIENTI PER IMBALLI	imballaggi a rendere		140.000
14/03	....	PREMI SU VENDITE	storno valore norm. beni ceduti come premio	200.000	
14/03	....	CREDITI V/CLIENTI	storno valore norm. beni ceduti come premio		200.000
16/03	....	CAUZIONI DI CLIENTI PER IMBALLI	storno cauzione per imballi resi	140.000	
16/03	....	CREDITI V/CLIENTI	accredito al cliente Del Vecchio		140.000
16/03	....	RICEVUTE AL DOPO INCASSO	inviata ricevuta al dopo incasso	11.163.000	
16/03	....	CREDITI V/CLIENTI	ric. banc. a saldo ns. fatt. 286 su Del Vecchio		11.163.000
18/03	....	ASSEGNI IN CASSA	A/B del cliente Tempesta	4.760.000	
18/03	....	CREDITI V/CLIENTI	anticipo ricevuto dal cliente Tempesta		4.760.000
18/03	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fatt. n° 287 su ditta Tempesta per l'anticipo	4.760.000	
18/03	....	ANTICIPI DA CLIENTI	ns. fatt. n° 287 su ditta Tempesta per l'anticipo		4.000.000
18/03	....	IVAANS. DEBITO	ns. fatt. n° 287 su ditta Tempesta per l'anticipo		760.000
21/03	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta	19.873.000	
21/03	....	ANTICIPI DA CLIENTI	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta	4.000.000	
21/03	....	MERCI C/VENDITE	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta		20.000.000
21/03	....	RIMBORSI PER TRASPORTI	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta		300.000
21/03	....	RIMBORSI PER IMBALLI	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta		400.000
21/03	....	IVAANS. DEBITO	ns. fattura n° 288 su ditta Tempesta		3.173.000
22/03	....	IMBALLAGGI	fattura n° ... della ditta Trovati	500.000	
22/03	....	IVAANS. CREDITO	fattura n° ... della ditta Trovati	95.000	
22/03	....	DEBITI V/FORNITORI	fattura n° ... della ditta Trovati		595.000

22/03	....	DEBITI V/FORNITORI	storno cauzione	500.000	
22/03	....	CAUZIONE AFORNITORI PER IMBALLI	storno cauzione		500.000
22/03	....	FONDOAMMORTAMENTO AUTOMEZZI	storno fondo amm.to per automezzo ceduto	27.000.000	
22/03	....	AUTOMEZZI	storno fondo amm.to per automezzo ceduto		27.000.000
22/03	....	CLIENTI DIVERSI	ns. fattura n° 289 sulla ditta Trovati	8.330.000	
22/03	....	AUTOMEZZI	ns. fattura n° 289 sulla ditta Trovati		7.000.000
22/03	....	IVAA NS. DEBITO	ns. fattura n° 289 sulla ditta Trovati		1.330.000
22/03	....	AUTOMEZZI	plusvalenza nella cessione automezzo	4.000.000	
22/03	....	PLUSVALENZE ORDINARIE	plusvalenza nella cessione automezzo		4.000.000
22/03	....	DEBITI V/FORNITORI	saldato debito v/fornitore Trovati	16.233.000	
22/03	....	CLIENTI DIVERSI	saldato debito v/fornitore Trovati		8.330.000
22/03	....	CAMBIALIATTIVE	saldato debito v/fornitore Trovati		5.000.000
22/03	....	BANCA X C/C	saldato debito v/fornitore Trovati		2.903.000
23/03	....	PREMI DI ASSICURAZIONE	ricevuta fatt. da Compagnia di Assicurazione	6.500.000	
23/03	....	DEBITI V/FORNITORI	ricevuta fatt. da Compagnia di Assicurazione		6.500.000
23/03	....	DEBITI V/FORNITORI	estinta fatt. della Compagnia di Assicurazione	6.500.000	
23/03	....	ASSEGNI IN CASSA	cessione assegno		6.500.000

Scritture in P.D.

03/04	....	BANCA X C/C	a c.c.r. s.b.f. a saldo ns. fatt. su Tempesta	19.873.000	
03/04	....	BANCA X C/RICEVUTE S.B.F.	ricevuta bancaria al 30/04		19.873.000
03/04	....	COMMISSIONI D'INCASSO	commissioni addebitate	35.000	
03/04	....	BANCA X C/C	commissioni addebitate		35.000
20/04	....	CREDITI V/CLIENTI	addeb. per ric. insoluta da Del Vecchio	11.173.500	
20/04	....	RICEVUTE AL DOPO INCASSO	incasso ricevuta insoluta		11.163.000
20/04	....	BANCA X C/C	commissioni e spese		10.500
22/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fatt. n° ... per interessi al 15% per 60 gg.	275.511	
22/04	....	INTERESSIATTIVI V/CLIENTI	ns. fatt. n° ... per interessi al 15% per 60 gg.		275.511
22/04	....	CAMBIALIATTIVE	ns. tratta sul cliente Del Vecchio	11.449.011	
22/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. tratta sul cliente Del Vecchio		11.449.011
22/04	....	EFFETTI ALLO SCONTO	cambiali allo sconto	11.449.011	
22/04	....	CAMBIALIATTIVE	cambiali allo sconto		11.449.011

Scritture in P.D.

05/05	....	BANCA X C/RICEVUTE S.B.F.	storno per incasso ricevuta su Tempesta	19.873.000	
05/05	....	CREDITI V/CLIENTI	storno per incasso ricevuta su Tempesta		19.873.000

Ditta Calvini – Torino

Registro degli acquisti

Data reg.	Fattura o documento		Descrizione (Generalità Fornitore)	Importo delle operazioni	Aliquota 19%		Aliquota 10%		Variazioni			Non imponibili o esenti	Importi esclusi	Note
	N. attrib.	Data 19..			Imponibile	IVA	Imponibile	IVA	Al.	Imponibile	IVA			
15/03	210	03/03	Ditta Mieli	14.732.200	12.380.000	2.352.200								
15/03	211	06/03	Ditta Mieli	-1.785.000					19%	-1.500.000	-285.000			
15/03	212	09/03	Ditta Trovati	1.100.000			1.000.000	100.000						
15/03	213	10/03	Ditta Mieli	195.958								195.958		art.10
15/03	214	12/03	Corriere Velo x	238.000	200.000	38.000								
15/03	215	12/03	Ditta Trovati	16.138.000			14.000.000	1.400.000					738.000	art.15
31/03	216	22/03	Ditta Trovati	595.000	500.000	95.000								
31/03	217	23/03	Alleanza Assicurazioni	6.500.000								6.500.000		art.10
			Totale mese di marzo	37.714.158	13.080.000	2.485.200	15.000.000	1.500.000		-1.500.000	-285.000	6.695.958	738.000	

Ditta Calvini – Torino

Registro delle fatture emesse

Data reg.	Fattura o documento		Descrizione (Generalità Fornitore)	Importo delle operazioni	Aliquota 19%		Aliquota 10%		Variazioni			Non imponibili o esenti	Importi esclusi	Note
	N. attrib.	Data 19..			Imponibile	IVA	Imponibile	IVA	Al.	Imponibile	IVA			
15/03	285	02/03	Ditta Conti	10.376.800	8.600.000	1.634.000							142.800	art.15
15/03	286	08/03	Ditta Conti	-714.000					19%	-600.000	-114.000			
15/03	287	14/03	Ditta Del Vecchio	11.503.000	200.000	38.000	10.000.000	1.000.000				125.000	140.000	art.10/15
31/03	288	18/03	Ditta Tempesta	4.760.000	4.000.000	760.000								
31/03	289	21/03	Ditta Tempesta	19.873.000	16.700.000	3.173.000								
31/03	290	22/03	Ditta Trovati	8.330.000	7.000.000	1.330.000								
			Totale mese di marzo	54.128.800	36.500.000	6.935.000	10.000.000	1.000.000		-600.000	-114.000	125.000	282.800	

Calcolo IVA

Si suppone che non esista saldo a credito relativo al mese precedente.

IVA per cessioni e prestazioni	lire	7.935.000
- IVA per variazioni su vendite	lire	114.000
		<hr/>
	lire	7.821.000
IVA per acquisti	lire	3.985.200
- IVA per variazioni su acquisti	lire	285.000
		<hr/>
IVA da versare	lire	4.120.800
		<hr/> <hr/>

Estremi del versamento

Versamento mese di marzo di lire 4.121.000, effettuato il 18 aprile 1996 a mezzo delega a Banca X di Torino, agenzia n° 25.

Articoli in P.D.

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
31/03	ERARIO C/IVA	girosaldo IVAa credito mese di marzo	3.700.200	
31/03	IVAA NS. CREDITO	girosaldo IVAa credito mese di marzo		3.700.200
31/03	IVAA NS. DEBITO	girosaldo IVAa debito mese di marzo	7.821.000	
31/03	ERARIO C/IVA	girosaldo IVAa debito mese di marzo		7.821.000
18/04	ERARIO C/IVA	versato saldo IVA del mese di marzo	4.121.000	
18/04	BANCAX C/C	versato saldo IVA del mese di marzo		4.121.000

Nella scrittura non appare l'arrotondamento passivo di lire 200, quale componente negativo del reddito, in quanto si contabilizza un unico arrotondamento attivo o passivo a fine anno per la somma algebrica degli importi versati in più o in meno.