

ESERCITAZIONE 2
LE OPERAZIONI LEGATE ALL'ACQUISTO E ALLA VENDITA DI BENI

ACQUISTI E VENDITE CON RILEVAZIONE DELL'IVA

Esercizio n. 1:

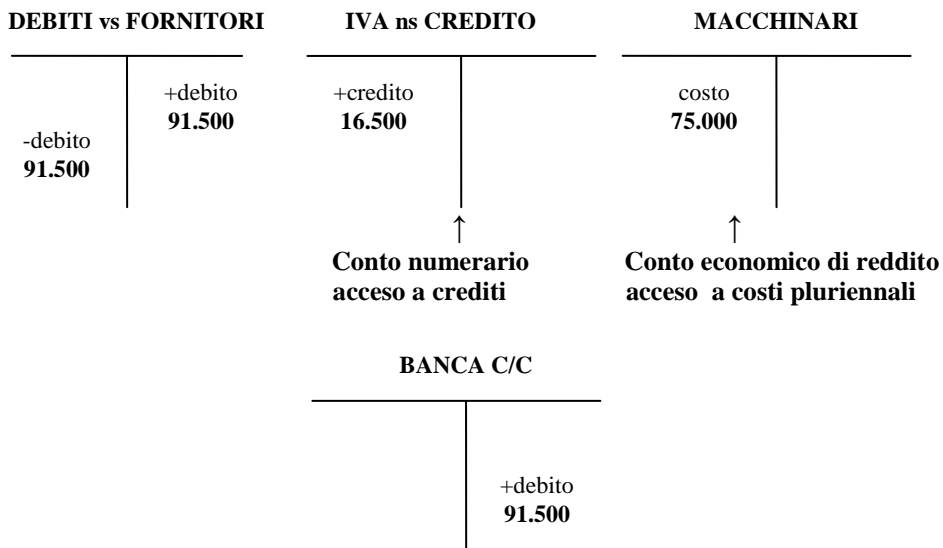
Il 1/6/2011 viene emessa fattura relativa ad una vendita di merci per € 80.000, IVA ordinaria, regolamento a 20 giorni tramite banca.

CREDITI vs CLIENTI	MERCI C/VENDITE	IVA ns DEBITO
+credito 97.600	ricavo 80.000	+debito 17.600
-credito 97.600		
BANCA C/C		
+credito 97.405		

	5/6/2011			
Crediti vs clienti	A	Diversi		
	A	Merci c/vendite	80.000	
	A	IVA ns debito	17.600	97.600
Banca c/c	A	Crediti vs clienti		97.600

Esercizio n. 2:

In data 27/6/2011 si riceve fattura relativa ad acquisto di macchinari per € 75.000, IVA ordinaria, regolamento a 30 giorni in denaro.



	27/6/2011				
Diversi	A	Debiti vs Fornitori			
Macchinari			75.000		
IVA ns Credito			16.500		91.500
	27/7/2011				
Debiti vs. fornitori	A	Banca c/c			91.500

Esercizio n. 3:

Il 5/5/2011 viene emessa fattura relativa ad una vendita di prodotti per € 285.000, IVA ordinaria, regolamento tramite bonifico bancario.

CREDITI vs CLIENTI	PRODOTTI C/VENDITE	IVA ns DEBITO
+credito 347.700	ricavo 285.000	+debito 62.700
-credito 347.700		↑ Conto numerario acceso a debiti

BANCA C/C
+credito 347.700

	5/5/2011				
Crediti vs clienti	A	Diversi			
	A	Prodotti c/vendite	285.000		
	A	IVA ns debito	62.700	347.700	
	5/5/2011				
Banca	A	Crediti vs clienti		347.700	

Esercizio n. 4:

In data 15/9/2011 si riceve fattura relativa al consumo di energia elettrica del bimestre precedente per un importo di € 3.250, IVA ordinaria, regolamento immediato.

DEBITI vs FORNITORI		IVA ns CREDITO		SPESE ENERGETICHE	
-debito 3.965	+debito 3.965	+credito 715		costo 3.250	
			CASSA		↑ Conto di reddito acceso a costi d'esercizio
			-denaro 3.965		

	15/9/2011				
Diversi	A	Debiti vs Fornitori			
Spese energetiche			3.250		
IVA ns Credito			715	3.965	
	15/9/2011				
Debiti vs. fornitori	A	Cassa		3.965	

LIQUIDAZIONE PERIODICA DELL'IVA

Esercizio 1:

In data 16/2/2011 si procede alla liquidazione della posizione IVA e al versamento di quanto dovuto all'Erario. La situazione è quella emergente dai seguenti conti di mastro:

IVA ns CREDITO		IVA ns DEBITO	
1.000 2.500 3.900 4.500			1.500 2.500 3.400 7.800 15.000
11.900	11.900 (saldo)	30.200 (saldo)	30.200
ERARIO C/IVA		BANCA C/C	
+credito 11.900	+debito 30.200		+debito 18.300
-debito 18.300			
30.200	30.200		

16/2/2011			
Erario C/IVA	A	IVA ns credito	11.900
IVA ns debito	A	Erario C/IVA	30.200
Erario C/IVA	A	Banca C/C	18.300

Esercizio 2:

In data 16/8/2011 si procede alla liquidazione della posizione IVA. La situazione è quella emergente dai seguenti conti di mastro:

IVA ns CREDITO		IVA ns DEBITO	
2.000			2.500
20.000			4.000
7.900			5.000
4.100			9.000
34.000	34.000 (saldo)	20.500	20.500 (saldo)

ERARIO C/IVA

+credito	+ debito
34.000	20.500
	12.500 (saldo a credito)

16/2/2011			
Erario C/IVA	A	IVA ns credito	34.000
IVA ns debito	A	Erario C/IVA	20.500

RETTIFICHE DI COSTI E RICAVI

Resi su acquisti

Esercizio n. 1:

Ricevuta nota di variazione relativa a merci rese perché difettose per un valore pari a 2.500 €, IVA ordinaria.

DEBITI vs FORNITORI

-debito 3.050♦	+debito X
---------------------------------	--------------

IVA ns CREDITO

+credito Y	-credito 550♦
---------------	--------------------------------

RESI SU ACQUISTI

V.ec.positiva rettifica di costo 2.500♦



Conto economico di reddito acceso a rettifiche di costo (componenti positivi di reddito)

	DATA			
Debiti vs Fornitori	A	Diversi		
	A	Resi su Acquisti	2.500	
	A	IVA ns Credito	550	3.050

Esercizio n. 2:

Ricevuta nota di variazione relativa a materiali restituiti al fornitore giacché non rispondenti all'ordine per un valore pari a 3.800 €, IVA ordinaria.

DEBITI vs FORNITORI

-debito 4.636♦	+debito X
---------------------------------	--------------

IVA ns CREDITO

+credito Y	-credito 836♦
---------------	--------------------------------

RESI SU ACQUISTI

V.ec.positiva rettifica di costo 3.800♦



Conto economico di reddito acceso a rettifiche di costo (componenti positivi di reddito)

	DATA			
Debiti vs Fornitori	A	Diversi		
	A	Resi su Acquisti	3.800	
	A	IVA ns Credito	836	4.636

Resi su vendite

Esercizio n. 3:

Emessa nota di variazione relativa a merci vendute e successivamente restituite poiché non conformi all'ordine; valore della merce 75.000 €, IVA ordinaria.

CREDITI vs CLIENTI

+credito X	-credito 91.500■
---------------	----------------------------

IVA ns DEBITO

-debito 16.500■	+debito Y
---------------------------	--------------

RESI SU VENDITE

V.Econ. positiva	
rettifica ricavo 75.000■	

↑
**Conto economico di reddito
accesso a rettifiche di ricavo
(componente negativo di reddito)**

	DATA			
Diversi	A	Crediti vs clienti		
Resi su vendite			75.000	
IVA ns debito			16.500	91.500

Esercizio n. 4:

Emessa nota di variazione relativa a prodotti venduti e successivamente restituiti poiché difettosi; valore della merce 13.000 €, IVA ordinaria.

CREDITI vs CLIENTI

+credito X	-credito 15.860■
---------------	-----------------------------

IVA ns DEBITO

-debito 2.860■	+debito Y
---------------------------	--------------

RESI SU VENDITE

V.Econ. positiva	
rettifica ricavo 13.000■	

↑
**Conto economico di reddito
 acceso a rettifiche di ricavo
 (componente negativo di reddito)**

		DATA			
Diversi	A	Crediti vs clienti			
Resi su vendite			13.000		
IVA ns debito			2.860		15.860

Abbuoni attivi

Esercizio n. 5:

(rilevazione di un abbuono senza variazione della posizione IVA)

Ricevuta **nota di accredito** della società Alfa in seguito all'ottenimento di un abbuono pari a 780 relativo ad un debito in scadenza del valore nominale di 95.780 € estinto in contanti.

DEBITI vs FORNITORI

- debito 95.780	+debito 95.780
---------------------------	--------------------------

CASSA

	-denaro 95.000
--	--------------------------

ABBUONO ATTIVO

	rettifica di costo 780
--	-------------------------------------

↑
**Conto economico di reddito
 acceso a rettifiche di costo.**

	DATA			
Debiti vs Fornitori	A	Diversi		
	A	Cassa	95.000	
	A	Abbuono attivo	780	95.780

Esercizio n. 6:

(rilevazione di un abbuono con variazione della posizione IVA)

Ricevuta **nota di variazione** emessa dalla società Alfa in seguito all'ottenimento di un abbuono pari a 780 relativo ad un debito in scadenza del valore nominale di 95.780 € estinto in contanti.

DEBITI VS FORNITORI		IVA ns CREDITO	
-debito 95.780	+debito 95.780	X	-credito 171,60
CASSA		ABBUONO ATTIVO	
	-denaro 94.828,40		- costo 780

	DATA			
Debiti vs fornitori	A	Diversi		
	A	Cassa	94.828,40	
	A	Abbuono attivo	780,00	
	A	IVA ns credito	171,60	95.780

Abbuoni passivi

Esercizio n. 7:

(rilevazione di un abbuono senza variazione della posizione IVA)

Emessa **nota di accredito** in seguito alla concessione alla società Beta di un abbuono pari a 850 relativo ad un credito in scadenza del valore nominale di 29.850 €; incassato in contanti.

CASSA	CREDITI vs CLIENTI	ABBUONO PASSIVO
+denaro 29.000	+credito 29.850	-credito 29.850
+credito 29.850	-credito 29.850	rettifica di ricavo 850
		↑ Conto di reddito acceso a rettifiche di ricavo

	DATA	
Diversi	A	Crediti vs clienti
Cassa		29.000
Abbuono Passivo		850
		29.850

Esercizio n. 8:

(rilevazione di un abbuono con variazione della posizione IVA)

Emessa **nota di variazione** in seguito alla concessione alla società Beta di un abbuono pari a 850 relativo ad un credito in scadenza del valore nominale di 29.850 €, incassato in contanti.

CASSA	CREDITI vs CLIENTI		
+denaro 28.813	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">+credito 29.850</td> <td style="padding: 5px;">-credito 29.850</td> </tr> </table>	+credito 29.850	-credito 29.850
+credito 29.850	-credito 29.850		
IVA NS DEBITO	ABBUONO PASSIVO		
-debito 187	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">X</td> <td style="padding: 5px;">rettifica di ricavo 850</td> </tr> </table>	X	rettifica di ricavo 850
X	rettifica di ricavo 850		

	DATA				
Diversi	A	Crediti vs clienti			
Cassa			28.813		
Iva ns debito			187		
Abbuono Passivo			850		29.850