

Operazioni varie di gestione con prime scritture in P.D.

di Teresa Tardia

Traccia di economia aziendale per le classi III ITC

Un'azienda di piccole dimensioni che opera a Roma compie in un certo periodo amministrativo le seguenti operazioni:

1. in data 5 aprile ottiene un finanziamento dalla Banca X per euro 250.000
2. l'8 aprile versa euro 3.000 dalla Banca X alla cassa
3. il 10 aprile la società, come da fattura n. 540, acquista merci per euro 500.000 + IVA 20%, pagamento a mezzo bonifico bancario.
4. il 24 aprile la società vende merci, come da fattura n. 350, per euro 750.000 + IVA 20%; pagamento $\frac{1}{2}$ a pronti mediante bonifico e $\frac{1}{2}$ a 30 giorni mediante R.I.B.A
5. in data 26 aprile viene acquistato un nuovo impianto con pagamento contestuale del prezzo pari a euro 60.000 + IVA al 20% tramite assegno bancario
6. il 24 maggio la società non riscuote la parte residua della fattura n. 350 in scadenza e concorda l'emissione di una nuova R.I.B.A a 30 giorni, maggiorata degli interessi per euro 1.500
7. in data 18 giugno riceve da un cliente un ordine per l'acquisto di merci per complessivi euro 40.000 + IVA 20%. In pari data l'impresa incassa un anticipo pari al 25% del prezzo concordato ed emette la relativa fattura di anticipo
8. in data 24 giugno incassa la R.I.B.A rinnovata relativa alla fattura n. 350
9. in data 30 giugno la società spedisce la merce ordinata il 18 giugno ed emette la fattura, le cui condizioni di pagamento sono le seguenti: euro 22.000 a emissione fattura con assegno bancario non trasferibile, il saldo a fine luglio
10. in data 30 luglio il cliente, verificando la merce, trova alcuni pezzi difettosi per un valore di euro 2.000 + Iva 20% e le rende, per cui viene emessa la relativa nota di accredito
11. il 31 luglio vengono pagati direttamente a mezzo banca gli stipendi al personale per euro 28.000
12. il 31 luglio viene incassato il saldo di quanto dovuto relativo alla fattura emessa il 30 giugno

Per ogni operazione lo studente deve:

- A. effettuare la registrazione nello schema allegato indicando anche la natura del conto (variazione finanziaria VF attiva o passiva; variazione economica VE positiva o negativa) e la destinazione finale (indicare con SP e CE lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico);
- B. effettuare la registrazione nei conti mastro allegati.

Modello da compilare per le registrazioni in P.D.

<i>Data</i>	<i>N. operaz.</i>	<i>Conto</i>	<i>Classificazione</i>	<i>Destinazione del conto</i>	<i>Valore</i>	
					<i>Dare</i>	<i>Avere</i>

Conti mastro

Soluzione

A. Modello compilato di registrazione in P.D.

Data	N. operaz.	Conto	Classificazione	Destinazione del conto	Valore	
					Dare	Avere
05/04	1	Banca X c/c Mutuo passivo	VF attiva VF passiva	SP SP	250.000	250.000
08/04	2	Denaro in cassa Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	3.000	3.000
10/04	3	Merci c/acquisti IVA ns credito Debiti v/fornitori	VE negativa VF attiva VF passiva	CE SP SP	500.000 100.000	600.000
10/04		Debiti v/fornitori Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	600.000	600.000
24/04	4	Crediti v/clienti Merce c/vendite IVA ns debito	VF attiva VE positiva VF passiva	SP CE SP	900.000	750.000 150.000
		Banca X c/c Crediti v/clienti	VF attiva VF passiva	SP SP	450.000	450.000
26/06	5	Impianti IVA ns credito Debiti vs fornitori	VE negativa VF attiva VF passiva	SP SP SP	60.000 12.000	72.000
		Debiti v/fornitori Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	72.000	72.000
24/05	6	Crediti v/clienti Interessi attivi v/clienti	VF attiva VE positiva	SP CE	1.500	1.500
18/06	7	Crediti v/clienti Clienti c/acconti IVA ns debito	VF attiva VF passiva VF passiva	SP SP SP	12.000	10.000 2.000
24/06	8	Banca x c/c Crediti v/clienti Crediti v/clienti	VF attiva VF passiva VF passiva	SP SP SP	451.500	450.000 1.500
30/06	9	Crediti v/clienti Clienti c/acconti Merce c/vendite IVA ns debito	VF attiva VF attiva VE positiva VF passiva	SP SP SP SP	36.000 10.000	40.000 6.000
30/06		Banca X c/c Crediti v/clienti	VF attiva VF passiva	SP SP	22.000	22.000
30/07	10	Resi su vendite IVA ns debito Crediti v/clienti	VE negativa VF attiva VF passiva	CE SP SP	2.000 400	2.400
31/07	11	Salari e stipendi Banca X c/c	VE negativa VF passiva	CE SP	28.000	28.000
31/07	12	Banca X c/c Crediti v/clienti	VF attiva VF passiva	SP SP	11.600	11.600

B. Conti mastro

<u>Mutuo passivo</u>	250.000	<u>Banca X c/c</u>	250.000	3.000	<u>Denaro in cassa</u>	3.000	<u>Merci c/acquisti</u>	500.000
			450.000	600.000				
			451.500	72.000				
			22.000	28.000				
			11.600					
<u>IVA ns/credito</u>		<u>Debiti V/fornitori</u>	600.000	600.000	<u>Crediti V/Clienti</u>	900.000	450.000	<u>Merci c/vendite</u>
100.000			72.000	72.000		1.500	450.000	750.000
12.000						12.000	1.500	40.000
						36.000	22.000	
							2.400	
							11.600	
<u>IVA ns/debito</u>		<u>Impianti</u>	60.000		<u>Interessi attivi V/clienti</u>		1.500	<u>Clienti c/acconti</u>
400	150.000							10.000
	2.000							10.000
	6.000							
<u>Resi su vendite</u>		<u>Salari e stipendi</u>	28.000					
2.000								