

Ciclo degli acquisti e delle vendite

Teresa Tardia

Esercitazione di economia aziendale per la classe terza ITC

Parte I - Acquisti

In data 20 febbraio 20.., la società Alfa invia al proprio fornitore tramite bonifico bancario, un anticipo di euro 8 000 + IVA 20% per l'acquisto di materie prime. La fattura è ricevuta contestualmente.

Il 30 marzo il fornitore consegna le merci, come concordato precedentemente con il cliente. L'8 aprile si riceve la fattura relativa all'acquisto per un valore totale di euro 20 000 + IVA 20%.

Nella fattura si tiene conto dell'anticipo versato in data 20 febbraio. Nello stesso giorno la società Alfa provvede a emettere gli effetti passivi con scadenza 10 luglio per il 50% del debito e il residuo maggiorati di 150 euro a titolo di interesse concordato con il fornitore.

In data 5 giugno la società Alfa s.p.a. restituisce al fornitore materie prime difettose per 2 500 euro e contestualmente il fornitore provvede ad emettere la relativa nota di credito comprensiva di IVA al 20%.

In data 10 giugno la società Alfa s.p.a. paga con un assegno bancario l'ammontare del debito restante.

Il 10 luglio la società Alfa richiede il rinnovo degli effetti passivi maggiorati di interessi per 200 euro con scadenza il 30 luglio.

Il 30 luglio la Alfa s.p.a. provvede a pagare gli effetti passivi

Parte II - Vendite

In data 20 settembre viene rilevato l'anticipo per l'acquisto di prodotti finiti da parte del cliente Beta per 40 000 euro + IVA 10% e la fattura viene emessa contestualmente alla vendita.

In data 1 ottobre vengono inviati i prodotti finiti al cliente. Nella fattura immediata accompagnatoria sono indicati i prodotti finiti per 300 000 euro + IVA 10% e si tiene conto dell'anticipo versato in data 20 settembre. Regolamento differito mediante Ri.Ba. con scadenza il 7 dicembre.

In data 5 novembre il cliente rende prodotti difettosi per 20 000 euro e ottiene anche un abbuono di 2 000 euro e si provvede ad emettere la relativa nota di variazione comprensiva di IVA.

In data 7 dicembre il cliente regola la sua posizione tenendo conto del reso e dell'abbuono ottenuto.

Lo studente rediga le scritture in P.D. della prima e della seconda parte e indichi nei conti mastro la natura dei rispettivi conti.

Conti mastro

Parte I

Parte II

Svolgimento

Calcoli

Fattura del 8/04/20..

Importo merci	20 000
- acconto	8 000
Totale	12 000
+ IVA 20%	2 400
Totale fattura	14 400

Fattura del 1/10/20..

Importo merci	300 000
- acconto	40 000
Totale	260 000
+ IVA 10%	26 000
Totale fattura	286 000

Nota di variazione del 5/11/20..

Reso	20 000
+ abbuono	2 000
Totale	22 000
+ IVA 10%	2 200
Totale fattura	24 200

Registrazioni in P.D.

Parte I

Data	N. conti	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
20/02/20..	DEBITI V/FORNITORI	versato acconto	9 600,00	
20/02/20..	BANCA X C/C	versato acconto		9 600,00
20/02/20..	FORNITORI C/ANTICIPI	ricevuta fattura n.	8 000,00	
20/02/20..	IVA NS/CREDITO	fattura n.	1 600,00	
20/02/20..	DEBITI V/FORNITORI	fattura n.		9 600,00
08/04/20..	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	fattura n.	20 000,00	
08/04/20..	IVA NS/CREDITO	acconto	2 400,00	
08/04/20..	DEBITI V/FORNITORI	acconto		14 400,00
08/04/20..	FORNITORI C/ANTICIPI	acconto		8 000,00
08/04/20..	DEBITI V/FORNITORI	regolata fattura	7 200,00	
08/04/20..	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	regolata fattura	150,00	
08/04/20..	CAMBIALI PASSIVE	regolata fattura		7 350,00
05/06/20..	DEBITI V/FORNITORI	nota di accredito	3 000,00	
05/06/20..	RESI SU ACQUISTI	nota di accredito		2 500,00
05/06/20..	IVA NS/CREDITO	nota di accredito		500,00
10/06/20..	DEBITI V/FORNITORI	regolata fattura n.	4 200,00	
10/06/20..	BANCA X C/C	regolata fattura n.		4 200,00
10/06/20..	CAMBIALI PASSIVE	rinnovata cambiale	7 350,00	
10/06/20..	INTERESSI PASSIVI	rinnovata cambiale	200,00	
10/06/20..	CAMBIALI PASSIVE	rinnovata cambiale		7 550,00
30/07/20..	CAMBIALI PASSIVE	pagata cambiale	7 550,00	
30/07/20..	BANCA X C/C	pagata cambiale		7 550,00

Parte II

Data	N. conti	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
20/09/20..	BANCA X C/C	versato acconto	44 000,00	
20/09/20..	CREDITI V/CLIENTI	versato acconto		44 000,00
20/09/20..	CREDITI V/CLIENTI	emessa fattura n.	44 000,00	
20/09/20..	CLIENTI C/ANTICIPI	emessa fattura n.		40 000,00
20/09/20..	IVA NS/DEBITO	emessa fattura n.		4 000,00
01/10/20..	CLIENTI C/ANTICIPI	fattura n.	40 000,00	
01/10/20..	CREDITI V/CLIENTI	fattura n.	286 000,00	
01/10/20..	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	fattura n.		300 000,00
01/10/20..	IVA NS/DEBITO	fattura n.		26 000,00
05/11/20..	RESI SU VENDITE	nota di variazione n.	20 000,00	
05/11/20..	ABBUONI PASSIVI	nota di variazione n.	2 000,00	
05/11/20..	IVA NS/DEBITO	nota di variazione n.	2 200,00	
05/11/20..	CREDITI V/CLIENTI	nota di variazione n.		24 200,00
07/12/20..	BANCA X C/C	regolata fattura n.	261 800,00	
07/12/20..	CREDITI V/CLIENTI	regolata fattura n.		261 800,00

Conti mastro e natura dei conti

Parte I

<u>Debiti v/fornitori (SP)</u>	
9 600,00	9 600,00
7 200,00	14 400,00
3 000,00	
4 200,00	

<u>Fornitori c/anticipi (SP)</u>	
8 000,00	8 000,00

<u>IVA ns/credito (SP)</u>	
1 600,00	500,00
2 400,00	

<u>Materie prime c/acquisti (CE)</u>	
20 000,00	

<u>Interessi passivi (CE)</u>	
150,00	
200,00	

<u>Cambiali passive (SP)</u>	
7 350,00	7 350,00
7 550,00	7 550,00

<u>Banca X c/c (SP)</u>	
	9 600,00
	4 200,00
	7 550,00

<u>Resi su acquisti (CE)</u>	
	2 500,00

Parte II

<u>Banca X c/c (SP)</u>	
44 000,00	

<u>Crediti v/clienti (SP)</u>	
44 000,00	44 000,00
286 000,00	24 200,00

<u>Clienti c/anticipi (SP)</u>	
40 000,00	40 000,00

<u>IVA ns/debito (SP)</u>	
2 200,00	4 000,00
	26 000,00

<u>Prodotti finiti c/vendite (CE)</u>	
	300 000,00

<u>Resi su vendite (CE)</u>	
	20 000,00

<u>Abbuoni passivi (CE)</u>	
	2 000,00