

## Compilazione di scritture delle contabilità sezionali e di documenti originari

di Lidia Sorrentino

|                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|
| Esercitazione di economia aziendale destinata alla classe 2ª IPSC |
|-------------------------------------------------------------------|

Dalla contabilità della MaRet s.r.l., esercente il commercio all'ingrosso, risultano all'inizio dell'anno, tra gli altri, i seguenti valori:

- saldo a credito sul conto n. 4881 presso la BNL BNP Paribas, dipendenza di Perugia: 41 190 euro;
- esistenze iniziali di magazzino: articolo Alfa n. 500 unità; articolo Beta n. 800 unità;
- partitario clienti: credito di 3 700 euro verso la Rossi & Neri s.n.c. di Firenze, relativo alla fattura n. 2047 emessa il 20/12 e da riscuotere entro il 15/1;
- partitario fornitori: debito di 4 150 euro verso la Ceat s.p.a. di Bologna, relativo alla fattura n. 3336 emessa il 10/12 e da pagare entro il 20/1.

Successivamente, vengono effettuate le seguenti operazioni:

- 4/1 ricevuta fattura immediata n. 5 della Ceat s.p.a. relativa all'acquisto di n. 2 800 unità di articoli Alfa a 0,40 euro l'uno + IVA 10% e n. 600 unità di articoli Beta a 1,10 euro l'uno + IVA 20%; rimborso costi di trasporto per 480 + IVA, anticipati al vettore dalla società fornitrice; imballaggio fatturato per 356 euro; pagamento immediato mediante ordine di bonifico impartito alla BNL BNP Paribas; commissione bancaria 1,80 euro;
- 7/1 emessa fattura immediata n. 1 sulla Rossi & Neri s.n.c. relativa alla vendita di n. 1 100 unità di articoli Beta a 2 euro l'uno + IVA; imballo gratis; sconto incondizionato 5% + 2%; costi di etichettatura addebitati forfetariamente per 100,80 euro; regolamento contro RiBa scadente a fine mese, che viene trasmessa per l'incasso alla BNL BNP Paribas;
- 12/1 ricevuta fattura immediata n. 48 della Ceat s.p.a. relativa all'acquisto di n. 2 000 unità di articoli Beta a 1,10 euro l'uno + IVA; sconto incondizionato 5%; imballaggio compreso nel prezzo; pagamento entro 20 giorni dalla consegna;
- 16/1 ricevuta contabile di accreditamento sul c/c presso la BNL BNP Paribas per un bonifico ordinato dalla Rossi & Neri s.n.c. a regolamento della fattura n. 2047;
- 16/1 resi alla Ceat s.p.a. n. 400 unità di articoli Beta danneggiati di cui alla fattura n. 48 e ricevuta nota di accredito con rettifica dell'IVA n. 11;
- 20/1 estinta con assegno bancario non trasferibile n. 44700145 tratto sulla BNL BNP Paribas la fattura n. 3336 della Ceat s.p.a.;
- 27/1 emessa fattura immediata n. 2 sulla Rossi & Neri s.n.c. relativa alla vendita di n. 1 500 unità di articoli Alfa a 1,10 euro l'uno + IVA; sconto incondizionato 2%; cauzione per imballaggi a rendere 80 euro;
- 29/1 ordinato alla BNL BNP Paribas un bonifico a favore della Ceat s.p.a. a saldo della fattura n. 48 (tenuto conto della nota di accredito n. 11); commissione bancaria 1,80 euro;
- 31/1 concesso alla Rossi & Neri s.n.c. un abbuono pari al 4% del valore della merce di cui alla fattura n. 2, per abbuoni qualitativi previsti da contratto, ed emessa nota di accredito n. 1 (non viene effettuata la rettifica dell'IVA);
- 1/2 ricevuta contabile di accreditamento sul c/c presso la BNL BNP Paribas della RiBa trasmessa in precedenza, andata regolarmente a buon fine; la banca addebita costi d'incasso per 2,20 euro;
- 3/2 ricevuto dalla Rossi & Neri s.n.c. un pagherò scadente a un mese data, domiciliato presso l'agenzia n. 3 di Firenze della UniCredit banca di Roma, a saldo della fattura n. 2.

Presenta:

- la parte tabellare delle fatture e delle note di accredito;
- l'assegno bancario tratto sulla BNL BNP Paribas;
- il pagherò cambiario;
- la scheda banca intestata alla BNL BNP Paribas;
- le schede di magazzino a quantità fisiche intestate agli articoli Alfa e Beta;
- il conto di partitario cliente intestato alla Rossi & Neri s.n.c.;
- il conto di partitario fornitore intestato alla Ceat s.p.a.

## Svolgimento

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Conoscenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Documenti originari di vendita e di regolamento di scambi</li> <li>Elementi della base imponibile IVA e del totale fattura</li> <li>Regole di registrazione nei conti</li> <li>Oggetti di rilevazione delle contabilità sezionali</li> </ul> | <b>Abilità e competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Redigere documenti di vendita e di regolamento (fatture note di accredito, assegni, cambiali)</li> <li>Determinare la base imponibile IVA e il totale fattura</li> <li>Collegare i documenti originari alle rispettive contabilità sezionali</li> <li>Redigere le scritture delle contabilità sezionali</li> </ul> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Parte tabellare delle fatture e delle note di accredito

#### Fattura n. 5 Ceat s.p.a.

|                                                   |                                               |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| articoli Alfa (2 800 × 0,40)                      | euro 1 120,00                                 |
| articoli Beta (600 × 1,10)                        | euro 660,00                                   |
|                                                   | euro 1 780,00                                 |
| imballaggio fatturato                             | euro 356,00                                   |
| <b>totale imponibile</b>                          | <b>euro 2 136,00</b>                          |
| <i>imponibile IVA 10%</i><br>euro 1 344,00        | <i>imponibile IVA 20%</i><br>euro 792,00      |
| <i>IVA 10%</i><br>euro 134,40                     | <i>IVA 20%</i><br>euro 158,40                 |
|                                                   | <i>totale IVA</i><br>euro 292,80              |
| <i>costi documentati (art. 15)</i><br>euro 576,00 | <b>Totale fattura</b><br><b>euro 3 004,80</b> |

$$\frac{356}{1\,120 + 660} = 0,2 \text{ coefficiente di riparto}$$

$$(0,2 \times 1\,120) + 1\,120 = 1\,344 \text{ euro imponibile IVA 10\%}$$

$$(0,2 \times 660) + 660 = 792 \text{ euro imponibile IVA 20\%}$$

#### Fattura n. 1 su Rossi & Neri s.n.c.

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| articoli Beta (1 100 × 2)        | euro 2 200,00        |
| sconto incondizionato 5%         | – euro 110,00        |
| sconto incondizionato 2%         | – euro 41,80         |
|                                  | euro 2 048,20        |
| costi forfetari di etichettatura | euro 100,80          |
| base imponibile IVA              | euro 2 149,00        |
| IVA 20%                          | euro 429,80          |
| <b>Totale fattura</b>            | <b>euro 2 578,80</b> |

#### Fattura n. 48 Ceat s.p.a.

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| articoli Beta (2 000 × 1,10) | euro 2 200,00        |
| sconto incondizionato 5%     | – euro 110,00        |
| base imponibile IVA          | euro 2 090,00        |
| IVA 20%                      | euro 418,00          |
| <b>Totale fattura</b>        | <b>euro 2 508,00</b> |

#### Nota di variazione n. 11 da Ceat s.p.a.

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| articoli Beta (400 × 1,10) | euro 440,00        |
| sconto incondizionato 5%   | – euro 22,00       |
|                            | euro 418,00        |
| IVA 20%                    | euro 83,60         |
| <b>Totale Vs. credito</b>  | <b>euro 501,60</b> |

#### Fattura n. 2 su Rossi & Neri s.n.c.

|                                             |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|
| articoli Alfa (1 500 × 1,10)                | euro 1 650,00        |
| sconto incondizionato 2%                    | – euro 33,00         |
|                                             | euro 1 617,00        |
| IVA 10%                                     | euro 161,70          |
| cauzione per imballaggi a rendere (art. 15) | euro 80,00           |
| <b>Totale fattura</b>                       | <b>euro 1 858,70</b> |

#### Nota di accredito n. 2 a Rossi & Neri s.n.c.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| abbuono qualitativo       | euro 66,00        |
| sconto incondizionato 2%  | – euro 1,32       |
| <b>Totale Vs. credito</b> | <b>euro 64,68</b> |

## Assegno bancario e pagherò cambiario

Luogo e data Perugia, 20/01/20.. euro 4.150,00  
NON TRASFERIBILE  
BANCA BNL BNP Paribas Sede di Perugia  
A vista pagate per questo ASSEGNO BANCARIO n. 44700145  
euro Quattromilacentocinquanta/00 €  
all'ordine di Ceat s.p.a.  
conto corrente n. ....  
Firma dell'emittente Ma Ret s.r.l.  
(L'amministratore unico)

  
Firenze, 03/02/20.. (LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE) Euro 1794,02 (IN CIFRE)  
M 03/03/20.. (SCADENZA) pag. horo per questa cambiale  
al Ma Ret s.r.l. la somma  
di Euro Millesettecentonovantaquattro/02 (IN LETTERE)  
DOMICILIAZIONE (artt. 4 R.D. n. 1669/1933 e 6 L. n. 349/1973)  
UniCredit Banca di Roma  
Agenzie n. 3  
Firenze  
DEBITORE (IN LETTERE)  
Rossi & Neri s.n.c.  
COGNOME E NOME  
Registra imprese Firenze  
LUOGO E DATA DI NASCITA O VERO CODICE FISCALE  
INDIRIZZO Firenze FI  
CAP LOCALITÀ PROV.  
Rossi & Neri s.n.c. (FIRMA)  
Guido Rossi

## Scritture delle contabilità sezionali

| Denominazione BNL BNP Paribas |                                                       | C/c 4881   | Codice banca ..... |       | Conto n. 18.10 |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|--------------------|-------|----------------|
| Dipendenza Perugia            |                                                       | IBAN ..... |                    |       |                |
| Data                          | Operazioni                                            | Dare       | Avere              | Saldo |                |
|                               |                                                       |            |                    | Segno | Importo        |
| 1/1                           | Ripresa saldo ns. credito                             | 41 190,00  |                    | D     | 41 190,00      |
| 4/1                           | Bonifico a Ceat s.p.a. saldo fattura n. 5             |            | 3 004,80           | D     | 38 185,20      |
| 4/1                           | Addebito commissione su bonifico Ceat s.p.a.          |            | 1,80               | D     | 38 183,40      |
| 16/1                          | Bonifico da Rossi & Neri s.n.c. saldo fattura n. 2047 | 3 700,00   |                    | D     | 41 883,40      |
| 20/1                          | A/b n. 44700145 a Ceat s.p.a. saldo fattura n. 3336   |            | 4 150,00           | D     | 37 733,40      |
| 29/1                          | Bonifico a Ceat s.p.a. a saldo fattura n. 48          |            | 2 006,40           | D     | 35 727,00      |
| 29/1                          | Addebito commissione su bonifico Ceat s.p.a.          |            | 1,80               | D     | 35 725,20      |
| 1/2                           | Accredito RiBa Rossi & Neri s.n.c.                    | 2 578,80   |                    | D     | 38 304,00      |
| 1/2                           | Addebito costi d'incasso                              |            | 2,20               | D     | 38 301,80      |

| Descrizione Articolo Alfa       |                               | Codice articolo .....        | Unità di misura unità   |         |           |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------|-----------|
| Fornitore Ceat s.p.a. – Bologna |                               | Tempo di riordino ... giorni | Scorta minima ... unità |         |           |
| Data                            | Nominativo                    | Causale                      | Carico                  | Scarico | Esistenza |
| 1/1                             |                               | Esistenza iniziale           | 500                     |         | 500       |
| 4/1                             | Ceat s.p.a. – Bologna         | Fattura n. 5                 | 2 800                   |         | 3 300     |
| 27/1                            | Rossi & Neri s.n.c. – Firenze | Ns. fattura n. 2             |                         | 1 500   | 1 800     |

| Descrizione Articolo Beta       |                               | Codice articolo .....        | Unità di misura unità   |         |           |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------|-----------|
| Fornitore Ceat s.p.a. – Bologna |                               | Tempo di riordino ... giorni | Scorta minima ... unità |         |           |
| Data                            | Nominativo                    | Causale                      | Carico                  | Scarico | Esistenza |
| 1/1                             |                               | Esistenza iniziale           | 800                     |         | 800       |
| 4/1                             | Ceat s.p.a. – Bologna         | Fattura n. 5                 | 600                     |         | 1 400     |
| 7/1                             | Rossi & Neri s.n.c. – Firenze | Ns. fattura n. 1             |                         | 1 100   | 300       |
| 12/1                            | Ceat s.p.a. – Bologna         | Fattura n. 48                | 2 000                   |         | 2 300     |
| 16/1                            | Ceat s.p.a. – Bologna         | Nota di variazione n. 11     |                         | 400     | 1 900     |

| Cliente Rossi & Neri s.n.c. |                                       | Codice cliente ..... | Conto n. 05.10... |          |  |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|----------|--|
| Indirizzo ..... Firenze     |                                       | Partita IVA .....    |                   |          |  |
| Data                        | Operazioni                            | Dare                 | Avere             | Saldo    |  |
| 1/1                         | Ns. residuo credito                   | 3 700,00             |                   | 3 700,00 |  |
| 7/1                         | Ns. fattura n. 1                      | 2 578,80             |                   | 6 278,80 |  |
| 16/1                        | Vs. bonifico a saldo fattura n. 2 047 |                      | 3 700,00          | 2 578,80 |  |
| 27/1                        | Ns. fattura n. 2                      | 1 858,70             |                   | 4 437,50 |  |
| 31/1                        | Ns. nota di accredito n. 1            |                      | 64,68             | 4 372,82 |  |
| 1/2                         | Vs. estinzione RiBa                   |                      | 2 578,80          | 1 794,02 |  |
| 3/2                         | Vs. pagherò a saldo fattura n. 2      |                      | 1 794,02          | 0,00     |  |

| Fornitore Ceat s.p.a.   |                                                           | Codice fornitore ..... | Conto n. 14.10... |          |  |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|----------|--|
| Indirizzo ..... Bologna |                                                           | Partita IVA .....      |                   |          |  |
| Data                    | Operazioni                                                | Dare                   | Avere             | Saldo    |  |
| 1/1                     | Ns. residuo debito                                        |                        | 4 150,00          | 4 150,00 |  |
| 4/1                     | Vs. fattura n. 5                                          |                        | 3 004,80          | 7 154,80 |  |
| 4/1                     | Ns. bonifico BNL BNP Paribas a saldo fattura n. 5         | 3 004,80               |                   | 4 150,00 |  |
| 12/1                    | Vs. fattura n. 48                                         |                        | 2 508,00          | 6 658,00 |  |
| 16/1                    | Vs. nota di variazione n. 11                              | 501,60                 |                   | 6 156,40 |  |
| 20/1                    | Ns. a/b n. 44700145 BNL BNP Paribas a saldo fatt. n. 3336 | 4 150,00               |                   | 2 006,40 |  |
| 29/1                    | Ns. bonifico a saldo fattura n. 48                        | 2 006,40               |                   | 0,00     |  |