

esercitazione

In data 1/9 la società Kors paga fitti passivi per euro 6000+IVA, con denaro in cassa. (liquidazione fattura)

VE- FITTI PASSIVI 6.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 1.320	VF- FORNITORI DI SERVIZI 7.320

In data 1/9 la società Kors paga fitti passivi per euro 6000+IVA, con denaro in cassa. (pagamento della fattura)

VE-	VE+
VF+ FORNITORI DI SERVIZI 7.320	VF- CASSA CONTANTI 7.320

In data 3/9 la società riscuote, in contanti, fitti attivi per euro 2.000+IVA. (liquidazione della fattura)

VE-	VE+ FITTI ATTIVI 2.000
VF+ CREDITI VERSO CLIENTI 2.440	VF- IVA A DEBITO 440

In data 3/9 la società riscuote, in contanti, fitti attivi per euro 2.000+IVA. (RISCOSSIONE DEL FITTO)

VE-	VE+
VF+ CASSA CONTANTI 2.440	VF- CREDITI VERSO CLIENTI 2.440

In data 5/9 acquistate materie per 1000€ + IVA; Spese di trasporto distintamente addebitate in fattura per 100 euro + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

<p>VE- MATERIE C/ACQUISTI 1.000 SPESE DI TRASPORTO SU ACQUISTI 100</p>	<p>VE+</p>
<p>VF+ IVA A CREDITO 242</p>	<p>VF- DEBITI VERSO FORNITORI 1.342</p>

$(1000+100)*22\%$

In data 5/9 acquistate materie per 1000€ + IVA; Spese di trasporto distintamente addebitate in fattura per 100 euro + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

VE- SPESE DI TRASPORTO SU ACQUISTI 100	VE+
VF+ IVA A CREDITO 22	VF- DEBITI VERSO FORNITORI 122

In data 5/9 acquistate materie per 1000€ + IVA; Spese di trasporto distintamente addebitate in fattura per 100 euro + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI 122	VF- FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE 122

In data 5/9 acquistate materie per 1000€ + IVA; Spese di trasporto distintamente addebitate in fattura per 100 euro + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

VE- MATERIE C/ACQUISTI 1.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 220 FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE 122	VF- DEBITO V/FORNITORI 1.342

In data 5/9 acquistate materie per 1000€ + IVA; Spese di trasporto distintamente addebitate in fattura per 100 euro + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI 1.342	VF- BANCA C/C 1.342

In data 7/9 acquistate materie prime per euro 4.000€ + IVA. Il pagamento avviene metà tramite bonifico bancario e il resto a dilazione 60 giorni. (LIQUIDAZIONE)

VE- MATERIE PRIME C/ACQUISTI 4.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 880	VF- DEBITI VERSO FORNITORI 4.880

In data 7/9 acquistate materie prime per euro 4.000€ + IVA. Il pagamento avviene metà tramite bonifico bancario e il resto a dilazione 60 giorni. (PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI 2.440	VF- BANCA C/C 2.440

In data 10/9 ricevuta fattura per spese di energia per euro 600€ + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.

(LIQUIDAZIONE)

VE- SPESE DI ENERGIA 600	VE+
VF+ IVA A CREDITO 132	VF- DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 732

In data 10/9 ricevuta fattura per spese di energia per euro 600€ + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario. (PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 732	VF- BANCA C/C 732

In data 16/9 ricevuta una fattura di vendita di prodotti per euro 2.400 + IVA.
L'incasso avviene tramite effetti attivi. (LIQUIDAZIONE)

VE-	VE+ PRODOTTI C/VENDITE 2.400
VF+ CREDITI VERSO CLIENTI 2.928	VF- IVA A DEBITO 528

In data 16/9 ricevuta una fattura di vendita di prodotti per euro 2.400 + IVA.
L'incasso avviene tramite effetti attivi. (PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ EFFETTI ATTIVI 2.928	VF- CREDITI VERSO CLIENTI 2.928

In data 26/9 venduti prodotti per euro 30.000 + IVA. L'incasso avviene tramite assegni. (LIQUIDAZIONE)

VE-	VE+ PRODOTTI C/VENDITE 30.000
VF+ CREDITI V/CLIENTI 36.600	VF- IVA A DEBITO 6.6000

In data 26/9 venduti prodotti per euro 30.000 + IVA. L'incasso avviene tramite assegni. (PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ BANCA C/ASSEGNI 36.600	VF- CREDITI V/CLIENTI 36.600

In data 30/9 Ricevuta fattura per spese di trasporto su acquisti per 1200 + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario. (LIQUIDAZIONE)

VE- SPESE DI TRASPORTO SU ACQUISTI 1.200	VE+
VF+ IVA A CREDITO 264	VF- DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 1.464

In data 30/9 Ricevuta fattura per spese di trasporto su acquisti per 1200 + IVA. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario. (PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 1.464	VF- BANCA C/C 1.464

La società Falck acquista, in data 1 giugno, merci per 5.000€ + IVA. Euro 2.000 sono pagati in contanti, il resto a dilazione emettendo una cambiale a un mese a fronte del debito dilazionato. In data 1 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario (LIQUIDAZIONE)

VE- MERCİ C/ ACQUISTI 5.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 1.100	VF- DEBITI V/FORNITORI 6.100

La società Falck acquista, in data 1 giugno, merci per 5.000€ + IVA. Euro 2.000 sono pagati in contanti, il resto a dilazione emettendo una cambiale a un mese a fronte del debito dilazionato. In data 1 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario (PAGAMENTO CONTANTE E EMISSIONE CAMBIALE)

VE-	VE+
VF+ DEBITI V/FORNITORI 6.100	VF- CASSA CONTANTI 2.000 EFFETTI PASSIVI 4.100

La società Falck acquista, in data 1 giugno, merci per 5.000€ + IVA. Euro 2.000 sono pagati in contanti, il resto a dilazione emettendo una cambiale a un mese a fronte del debito dilazionato. In data 1 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario (PAGAMENTO CAMBIALE)

VE-	VE+
VF+ EFFETTI PASSIVI 4.100	VF- BANCA C/C 4.100

In data 5 giugno, la società Loren vende prodotti per euro 8.000+ IVA. Riscossi € 3.000 in contanti e € 2.000 tramite bonifico bancario; il resto a dilazione emettendo una cambiale a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 5 agosto, gli effetti sono incassati tramite banca.

(LIQUIDAZIONE FATTURA)

VE-	VE+ PRODOTTI C/VENDITE 8.000
VF+ CREDITI V/CLIENTI 9.760	VF- IVA A DEBITO 1.760

In data 5 giugno, la società Loren vende prodotti per euro 8.000+ IVA. Riscossi € 3.000 in contanti e € 2.000 tramite bonifico bancario; il resto a dilazione emettendo una cambiale a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 5 agosto, gli effetti sono incassati tramite banca.
(PAGAMENTO E EMISIONE EFFETTI ATTIVI)

<p>VE-</p>	<p>VE+</p>
<p>VF+</p> <p>CASSA CONTANTI 3.000</p> <p>BANCA C/C 2.000</p> <p>EFFETTI ATTIVI 4.760</p>	<p>VF-</p> <p>CREDITI V/CLIENTI 9.760</p>

In data 5 giugno, la società Loren vende prodotti per euro 8.000+ IVA. Riscossi € 3.000 in contanti e € 2.000 tramite bonifico bancario; il resto a dilazione emettendo una cambiale a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 5 agosto, gli effetti sono incassati tramite banca.

(PAGAMENTO EFFETTI ATTIVI)

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 4.760	VF- EFFETTI ATTIVI 4.760

La società Dell, in data 5 maggio, acquista merci per euro 3.000 + IVA. Euro 500 sono pagati all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario, il resto a dilazione con una cambiale con scadenza a due mesi. In data 5 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario.

(LIQUIDAZIONE FATTURA)

VE- MERCİ C/ACQUISTI 3.000	VE+
VF+ İVA A CREDITO 660	VF- DEBITI V/FORNITORI 3.660

La società Dell, in data 5 maggio, acquista merci per euro 3.000 + IVA. Euro 500 sono pagati all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario, il resto a dilazione con una cambiale con scadenza a due mesi. In data 5 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario.
(PAGAMENTO E EMISSIONE EFFETTI)

VE-	VE+
VF+ DEBITI V/FORNITORI 3.660	VF- BANCA C/C 500 EFFETTI PASSIVI 3.160

La società Dell, in data 5 maggio, acquista merci per euro 3.000 + IVA. Euro 500 sono pagati all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario, il resto a dilazione con una cambiale con scadenza a due mesi. In data 5 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario.
(PAGAMENTO EFFETTI)

VE-	VE+
VF+ EFFETTI PASSIVI 3.160	VF- BANCA C/C 3.160

La società Dell, in data 5 maggio, acquista merci per euro 3.000 + IVA. Euro 500 sono pagati all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario, il resto a dilazione con una cambiale con scadenza a due mesi. In data 5 luglio, gli effetti, in scadenza, sono regolarmente pagati tramite bonifico bancario. (CASO DI EFFETTI INSOLUTI)

VE-	VE+
VF+ EFFETTI PASSIVI 3.160	VF- DEBITI V/FORNITORI 3.660

In data 7 luglio avviene la restituzione ad un fornitore di merci per un valore di 400 €, poiché difettose. Le merci erano assoggettate ad IVA 22%. Il fornitore emette nota di credito

VE-	VE+ RESI SU ACQUISTI 400
VF+ DEBITI V/FORNITORI 488	VF- IVA A CREDITO 88

In data 7 aprile, la società Freeze vende prodotti per euro 10.000 + IVA. La società riscuote all'atto della vendita euro 2.000 tramite bonifico bancario; il residuo a dilazione. Alla stessa data la società emette effetti attivi a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 7 giugno gli effetti sono regolarmente incassati tramite banca. (LIQUIDAZIONE FATTURA)

VE-	VE+ PRODOTTI C/VENDITE 10.000
VF+ CREDITI V/CLIENTI 12.200	VF- IVA A DEBITO 2.200

In data 7 aprile, la società Freeze vende prodotti per euro 10.000 + IVA. La società riscuote all'atto della vendita euro 2.000 tramite bonifico bancario; il residuo a dilazione. Alla stessa data la società emette effetti attivi a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 7 giugno gli effetti sono regolarmente incassati tramite banca. (INCASSO E EMISSIONE EFFETTI)

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 2.000 EFFETTI ATTIVI 10.200	VF- CREDITI V/CLIENTI 12.200

In data 7 aprile, la società Freeze vende prodotti per euro 10.000 + IVA. La società riscuote all'atto della vendita euro 2.000 tramite bonifico bancario; il residuo a dilazione. Alla stessa data la società emette effetti attivi a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 7 giugno gli effetti sono regolarmente incassati tramite banca. (INCASSO EFFETTI)

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 10.200	VF- EFFETTI ATTIVI 10.200

In data 7 aprile, la società Freeze vende prodotti per euro 10.000 + IVA. La società riscuote all'atto della vendita euro 2.000 tramite bonifico bancario; il residuo a dilazione. Alla stessa data la società emette effetti attivi a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 7 giugno gli effetti risultano insoluti, in seguito ad azioni di incasso l'azienda recupera 5.000 euro (MANCATO INCASSO EFFETTI)

VE-	VE+
VF+ EFFETTI INSOLUTI 10.200	VF- EFFETTI ATTIVI 10.200

In data 7 aprile, la società Freeze vende prodotti per euro 10.000 + IVA. La società riscuote all'atto della vendita euro 2.000 tramite bonifico bancario; il residuo a dilazione. Alla stessa data la società emette effetti attivi a 2 mesi a fronte del credito dilazionato. In data 7 giugno gli effetti risultano insoluti, in seguito ad azioni di incasso l'azienda recupera 5.000 euro. (MANCATO INCASSO EFFETTI)

VE- PERDITE SU CREDITI 5.200	VE+
VF+ BANCA C/C 5.000	VF- EFFETTI INSOLUTI 10.200

In data 6 Novembre si riceve fattura per acquisto materie prime per 3000 € + IVA.
Sconto incondizionato del 5%. Pagamento immediato tramite bonifico bancario.
(LIQUIDAZIONE FATTURA)

VE- MATERIE C/ACQUISTI 2.850	VE+
VF+ IVA A CREDITO 627	VF- DEBITI V/FORNITORI 3.477

In data 6 Novembre si riceve fattura per acquisto materie prime per 3000 € + IVA. Sconto incondizionato del 5%. Pagamento immediato tramite bonifico bancario. (LIQUIDAZIONE FATTURA)

VE- MATERIE C/ACQUISTI 3.000	VE+ SCONTI E ABBUONI 150
VF+ IVA A CREDITO 627	VF- DEBITI V/FORNITORI 3.477

In data 6 Novembre si riceve fattura per acquisto materie prime per 3000 € + IVA.
Sconto incondizionato del 5%. Pagamento immediato tramite bonifico bancario.

materie	3.000
sconto 5%	150
base imponibile	2.850
iva a credito	627
debito v for.	3.477

In data 6 Novembre si riceve fattura per acquisto materie prime per 3000 € + IVA.
Sconto incondizionato del 5%. Pagamento immediato tramite bonifico bancario.
(PAGAMENTO)

VE-	VE+
VF+ DEBITI V/FORNITORI 3.477	VF- BANCA C/C 3.477

In data 9 novembre restituite Merci da nostri clienti per 2000 €. Le merci erano assoggettate Iva 22%.

VE- RESI SU VENDITE 2.000	VE+
VF+ IVA A DEBITO 440	VF- CREDITI V/CLIENTI 2.440

In data 9 novembre restituite Merci da nostri clienti per 2000 €. Le merci erano assoggettate Iva 22%. IN CASO DI MANCATA EMISSIONE DELLA NOTA DI VARIAZIONE

VE- RESI SU VENDITE 2.000	VE+
VF+	VF- CREDITI V/CLIENTI 2.000

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (VERSAMENTO ANTICIPO)

VE-	VE+
VF+ CREDITI V/FORNITORI PER ANTICIPI 2.440	VF- CASSA CONTANTI 2.440

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (FATTURAZIONE ANTICIPO)

VE-	VE+
VF+ FORNITORE C/ACCONTO 2000 IVA A CREDITO 440	VF- CREDITI V/FORNITORI PER ANTICIPI 2.440

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (FATTURAZIONE ANTICIPO)

VE- MERCİ C/ ACQUISTI 5.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 660	VF- DEBITI V/FORNITORI C/ACCONTO 2.000 DEBITO V/FORNITORE 3.660

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (VERSAMENTO ANTICIPO)

VE-	VE+
VF+ DEBITI V/FORNITORI 2.440	VF- CASSA CONTANTI 2.440

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (FATTURA ANTICIPO)

VE- FORNITORI C/ANTICIPI 2.000	VE+
VF+ IVA A CREDITO 440	VF- DEBITI V/FORNITORI 2.440

In data 13 luglio versato un anticipo a fornitore per 2000 € + IVA in contanti. Successivo ricevimento della fattura relativa all'anticipo. Al momento pattuito avviene la consegna della merce per 5000 € +IVA con relativa fattura. (REGISTRAZIONE FATTURA MERCI E STORNO ANTICIPO)

VE- MERCİ C/ACQUISTI 5.000	VE+ FORNITORI C/ANTICIPI 2.000
VF+ IVA A CREDITO 660	VF- DEBITI V/FORNITORI 3.660

In data 4 Maggio viene riscosso un credito verso clienti per 700 € tramite cassa, concedendo sconto del 6% senza emissione di nota di credito.

VE- ABBUONI E SCONTI 42	VE+
VF+ CASSA CONTANTI 658	VF- CREDITI V/ CLIENTI 700

Il sig. Manni costituisce un'azienda individuale in data 5/9. Apporta denaro per 10.000 €, un fabbricato per 50000 €.

VE- FABBRICATI 50.000	VE+ CAPITALE PROPRIO 60.000
VF+ DENARO CONTANTE 10.000	VF-

Si costituisce un'azienda individuale con un capitale proprio di 800.000€. Il proprietario deposita tale somma presso un c/c bancario.

VE-	VE+ CAPITALE PROPRIO 800.000
VF+ banca c/c 800.000	VF-

In data 13/8 viene costituita una s.n.c. con un capitale sociale di 250.000 € così suddiviso:
Sig. Gori 20%, Sig. Rossi 30%, Sig. Landi 50%

Il conferimento è interamente in denaro sul conto corrente bancario. (sottoscrizione)

VE-	VE+ CAPITALE SOCIALE 250.000
VF+ SOCIO GORI C/SOTTOSCRIZIONI 50.000 SOCIO ROSSI C/SOTTOSCRIZIONI 75.000 SOCIO LANDI C/SOTTOSCRIZIONI 125.000	VF-

In data 13/8 viene costituita una s.n.c. con un capitale sociale di 250.000 € così suddiviso:
Sig. Gori 20%, Sig. Rossi 30%, Sig. Landi 50%
Il conferimento è interamente in denaro sul conto corrente bancario. (VERSAMENTO)

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 250.000	VF- SOCIO GORI C/SOTTOSCRIZIONI 50.000 SOCIO ROSSI C/SOTTOSCRIZIONI 75.000 SOCIO LANDI C/SOTTOSCRIZIONI 125.000

In data 5/5 viene costituita una s.p.a., con un capitale sociale rappresentato da 100.000 azioni del valore nominale di 5€. Alla stessa data viene versato in un c/c bancario vincolato, il 25% dei conferimenti in denaro. Dopo 30 giorni avviene il ritiro delle somme vincolate. In data 2/7, poiché gli azionisti non hanno ancora versato il restante 75%, gli amministratori provvedono al richiamo delle somme, successivamente versate in un c/c bancario.

SOTTOSCRIZIONE

VE-	VE+ CAPITALE SOCIALE 500.000
VF+ SOCI C/SOTTOSCRIZIONI 500.000	VF-

In data 5/5 viene costituita una s.p.a., con un capitale sociale rappresentato da 100.000 azioni del valore nominale di 5€. Alla stessa data viene versato in un c/c bancario vincolato, il 25% dei conferimenti in denaro. Dopo 30 giorni avviene il ritiro delle somme vincolate. In data 2/7, poiché gli azionisti non hanno ancora versato il restante 75%, gli amministratori provvedono al richiamo delle somme, successivamente versate in un c/c bancario.

VERSAMENTO DEL 25%

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C VINCOLATO (25%)125.000	VF- SOCI C/SOTTOSCRIZIONI 125.000

In data 5/5 viene costituita una s.p.a., con un capitale sociale rappresentato da 100.000 azioni del valore nominale di 5€. Alla stessa data viene versato in un c/c bancario vincolato, il 25% dei conferimenti in denaro. Dopo 30 giorni avviene il ritiro delle somme vincolate. In data 2/7, poiché gli azionisti non hanno ancora versato il restante 75%, gli amministratori provvedono al richiamo delle somme, successivamente versate in un c/c bancario.

RITIRO SOMME VINCOLATE DOPO 30 GIORNI

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 125.000	VF- BANCA C/C VINCOLATO 125.000

In data 5/5 viene costituita una s.p.a., con un capitale sociale rappresentato da 100.000 azioni del valore nominale di 5€. Alla stessa data viene versato in un c/c bancario vincolato, il 25% dei conferimenti in denaro. Dopo 30 giorni avviene il ritiro delle somme vincolate. In data 2/7, poiché gli azionisti non hanno ancora versato il restante 75%, gli amministratori provvedono al richiamo delle somme, successivamente versate in un c/c bancario.

RICHIAMO DEI DECIMI RESIDUI

VE-	VE+
VF+ SOCI C/DECIMI RICHIAMATI 375.000	VF- SOCI C/SOTTOSCRIZIONI 375.000

In data 5/5 viene costituita una s.p.a., con un capitale sociale rappresentato da 100.000 azioni del valore nominale di 5€. Alla stessa data viene versato in un c/c bancario vincolato, il 25% dei conferimenti in denaro. Dopo 30 giorni avviene il ritiro delle somme vincolate. In data 2/7, poiché gli azionisti non hanno ancora versato il restante 75%, gli amministratori provvedono al richiamo delle somme, successivamente versate in un c/c bancario.

VERSAMENTO DEI DECIMI RESIDUI

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 375.000	VF- SOCIO C/DECIMI RICHIAMATI 375.000

La s.p.a. Rider si costituisce in data 13/6, con un ammontare di azioni di 30.000 del valore nominale di 20€. Alla stessa data avviene il versamento delle somme da vincolare.

SOTTOSCRIZIONE

VE-	VE+ CAPITALE SOCIALE 600.000
VF+ SOCI C/SOTTOSCRIZIONI 600.000	VF-

La s.p.a. Rider si costituisce in data 13/6, con un ammontare di azioni di 30.000 del valore nominale di 20€. Alla stessa data avviene il versamento delle somme da vincolare.

VERSAMENTO SUL CONTO VINCOLATO DEL 25%

VE-	VE+
VF+ BANCA C/ DECIMI VINCOLATI 150.000	VF- SOCI C/SOTTOSCRIZIONI 150.000

Si costituisce in data 01/07 l'impresa individuale Alfa nella quale l'imprenditore apporta un assegno bancario di € 100.000 e denaro contante per € 3.000. Il 05/07 viene aperto presso la Banca X un c/c destinato alle operazioni aziendali tramite versamento dell'assegno bancario e del denaro in cassa.

COSTITUZIONE

VE-	VE+ CAPITALE PROPRIO 103.000
VF+ ASSEGNI BANCARI 100.000 CASSA CONTANTI 3.000	VF-

Si costituisce in data 01/07 l'impresa individuale Alfa nella quale l'imprenditore apporta un assegno bancario di € 100.000 e denaro contante per € 3.000. Il 05/07 viene aperto presso la Banca X un c/c destinato alle operazioni aziendali tramite versamento dell'assegno bancario e del denaro in cassa.

VERSAMENTO DEL DENARO SUL C/C

VE-	VE+
VF+ BANCA X C/C 103.000	VF- ASSEGNI BANCARI 100.000 CASSA CONTANTI 3.000

IVA acquisti €6.000, IVA vendite €9.500. Si procede alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

LIQUIDAZIONE IVA

VE-	VE+
VF+ IVA A DEBITO 9.500	VF- IVA C/LIQUIDAZIONI 9.500

IVA acquisti €6.000, IVA vendite €9.500. Si procede alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

LIQUIDAZIONE IVA

VE-	VE+
VF+ IVA C/LIQUIDAZIONI 6.000	VF- IVA A CREDITO 6.000

IVA acquisti €6.000, IVA vendite €9.500. Si procede alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

LIQUIDAZIONE IVA

VE-	VE+
VF+ IVA C/LIQUIDAZIONI 3.500	VF- ERARIO C/IVA (OPPURE DEBITI PER IVA) 3.500

IVA acquisti €6.000, IVA vendite €9.500. Si procede alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

LIQUIDAZIONE IVA

VE-	VE+
VF+ IVA A DEBITO 9.500	VF- IVA A CREDITO 6.000 ERARIO C/IVA (OPPURE DEBITI PER IVA) 3.500

IVA acquisti €6.000, IVA vendite €9.500. Si procede alla liquidazione e al versamento dell'IVA.

VERSAMENTO

VE-	VE+
VF+ ERARIO C/IVA 3.500	VF- BANCA C/C 3.500

IVA su vendite 8.000, IVA su acquisti 19.500. Si procede alla liquidazione e alla compensazione dell'IVA con altri oneri tributari.

LIQUIDAZIONE IVA: RILEVAZIONE NON CORRETTA

VE-	VE+
VF+ IVA A CREDITO 19.500 ERARIO C/IVA 11.500	VF- IVA A DEBITO 8.000

IVA su vendite 8.000, IVA su acquisti 19.500. Si procede alla liquidazione e alla compensazione dell'IVA con altri oneri tributari.

LIQUIDAZIONE IVA: RILEVAZIONE NON CORRETTA

VE-	VE+
VF+ IVA A DEBITO 8.000 ERARIO C/IVA 11.500	VF- IVA A CREDITO 19.500

IVA su vendite 8.000, IVA su acquisti 19.500. Si procede alla liquidazione e alla compensazione dell'IVA con altri oneri tributari.

VE-	VE+
VF+ DEBITI TRIBUTARI DA VERSARE 11.500	VF- ERARIO C/IVA 11.500

In data 01/05 si riceve la fattura n. 223 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 6.800 + IVA 22%. Il 13/05 l'impresa restituisce merci difettose per € 800 e richiede un abbuono di € 200 sulle restanti merci in quanto non conformi al modello ordinato. Il 20/05 l'impresa riceve la nota di accredito con variazione IVA n. 14 per le merci rese e la nota di accredito senza variazione IVA n. 15 per l'abbuono.

LIQUIDAZIONE DELLA FATTURA DI ACQUISTO MERCI (1/5)

VE- MERCİ C/ACQUISTI 6.800	VE+
VF+ IVA A CREDITO 1.496	VF- DEBITI V/FORNITORI 8.296

In data 01/05 si riceve la fattura n. 223 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 6.800 + IVA 22%. Il 13/05 l'impresa restituisce merci difettose per € 800 e richiede un abbuono di € 200 sulle restanti merci in quanto non conformi al modello ordinato. Il 20/05 l'impresa riceve la nota di accredito con variazione IVA n. 14 per le merci rese e la nota di accredito senza variazione IVA n. 15 per l'abbuono.

13/05 RESTITUZIONE MERCI

VE-	VE+ RESI SU ACQUISTI 800
VF+ DEBITI V/FORNITORI 800	VF-

In data 01/05 si riceve la fattura n. 223 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 6.800 + IVA 22%. Il 13/05 l'impresa restituisce merci difettose per € 800 e richiede un abbuono di € 200 sulle restanti merci in quanto non conformi al modello ordinato. Il 20/05 l'impresa riceve la nota di accredito con variazione IVA n. 14 per le merci rese e la nota di accredito senza variazione IVA n. 15 per l'abbuono.

20/05 RILEVAZIONE NOTA DI VARIAZIONE RESI E ABBUONO CON RETTIFICA IVA A CREDITO

VE-	VE+ ABBUONI ATTIVI 200
VF+ DEBITI V/FORNITORI 376	VF- IVA A CREDITO 176

In data 01/05 si riceve la fattura n. 223 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 6.800 + IVA 22%. Il 13/05 l'impresa restituisce merci difettose per € 800 e richiede un abbuono di € 200 sulle restanti merci in quanto non conformi al modello ordinato. Il 20/05 l'impresa riceve la nota di accredito con variazione IVA n. 14 per le merci rese e la nota di accredito senza variazione IVA n. 15 per l'abbuono.

OPPURE

20/05 REGISTRAZIONE NOTE DI VARIAZIONE (NESUSNA RILEVAZIONE IL 13 MAGGIO)

VE-	VE+ ABBUONI ATTIVI 200 RESI SU ACQUISTI 800
VF+ DEBITI V/FORNITORI 1.176	VF- IVA A CREDITO 176

In data 15/03 si riceve la fattura n. 22 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 12.400 + IVA 22% e la fattura n. 34 dell'impresa Beta relativa al trasporto documentato delle merci per € 450 + IVA 22%.

VE- MERCİ C/ACQUISTI 12.400	VE+
VF+ IVA A CREDITO 2.728	VF- DEBITI VERSO FORNITORI DI MERCİ 15.128

In data 15/03 si riceve la fattura n. 22 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 12.400 + IVA 22% e la fattura n. 34 dell'impresa Beta relativa al trasporto documentato delle merci per € 450 + IVA 22%.

VE- TRASPORTI SU ACQUISTO 450	VE+
VF+ IVA A CREDITO 99	VF- DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 549

In data 12/04 si riceve la fattura n. 87 dell'impresa Alfa relativa alla fornitura di Merci per € 8.200 + IVA 22% e costi di trasporto addebitati forfetariamente per € 250.

VE- MERCİ C/ACQUISTI 8.200 SPESE DI TRASPORTO 250	VE+
VF+ IVA A CREDITO 1.859	VF- DEBITI VERSO FORNITORI 10.309

In data 08/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 101 relativa alla vendita di Merci per € 6.000 + IVA 22%. Il 13/04 l'impresa emette la nota di accredito con variazione IVA n. 20 per il reso di merci difettose di € 500 e la nota di accredito senza variazione IVA n. 21 per l'abbuono di € 100

~~08/04 FATTURA DI VENDITA~~

VE-	VE+ MERCİ C/VENDITE 6.000
VF+ CREDITI VERSO CLIENTI 7.320	VF- IVA A DEBITO 1.320

In data 08/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 101 relativa alla vendita di Merci per € 6.000 + IVA 22%. Il 13/04 l'impresa emette la nota di accredito con variazione IVA n. 20 per il reso di merci difettose di € 500 e la nota di accredito senza variazione IVA n. 21 per l'abbuono di € 100

13/4 RESO DI MERCI

VE- RESI SU VENDITE 500	VE+
VF+ IVA A DEBITO 110	VF- CREDITI VERSO CLIENTI 610

In data 08/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 101 relativa alla vendita di Merci per € 6.000 + IVA 22%. Il 13/04 l'impresa emette la nota di accredito con variazione IVA n. 20 per il reso di merci difettose di € 500 e la nota di accredito senza variazione IVA n. 21 per l'abbuono di € 100
13/4 ABBUONO

VE- ABBUONI E SCONTI SU VENDITE 100	VE+
VF+	VF- CREDITI VERSO CLIENTI 100

In data 15/05 l'impresa Alfa emette la fattura n. 82 relativa alla vendita di merci per € 2.000 + IVA 22%; in fattura sono addebitati € 50 per l'imballaggio e € 100 per il trasporto effettuato dall'impresa Alfa.

VE-	VE+ MERCİ C/VENDİTE 2.000 ALTRI RICAVI E PROVENTI 150
VF+ CREDITI V/CLIENTI 2.623	VF- İVA A DEBITO 473

In data 11/03 l'impresa Alfa vende merci all'impresa Beta per € 10.000 + IVA 22%; consegna a fine aprile. Il contratto prevede il versamento di un acconto del 30% dell'importo stabilito; il saldo sarà versato al ricevimento delle merci. Tale acconto viene accreditato nel c/c bancario il 13/03. Nella stessa data l'impresa Alfa emette la fattura n. 105 per l'acconto. Le merci sono consegnate il 30/04 insieme alla fattura n. 158, che viene saldata in giornata con bonifico bancario con valuta 02/05.

11/3 - VERSAMENTO ACCONTO 30% DI 10.000

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 3.660	VF- CREDITI V/CLIENTI 3.660

In data 11/03 l'impresa Alfa vende merci all'impresa Beta per € 10.000 + IVA 22%; consegna a fine aprile. Il contratto prevede il versamento di un acconto del 30% dell'importo stabilito; il saldo sarà versato al ricevimento delle merci. Tale acconto viene accreditato nel c/c bancario il 13/03. Nella stessa data l'impresa Alfa emette la fattura n. 105 per l'acconto. Le merci sono consegnate il 30/04 insieme alla fattura n. 158, che viene saldata in giornata con bonifico bancario con valuta 02/05.

13/3 - FATTURA ACCONTO 30% DI 10.000

VE-	VE+
VF+ CREDITO V/CLIENTI 3.660	VF- CLIENTI C/ACCONTI 3.000 IVA A DEBITO 660

In data 11/03 l'impresa Alfa vende merci all'impresa Beta per € 10.000 + IVA 22%; consegna a fine aprile. Il contratto prevede il versamento di un acconto del 30% dell'importo stabilito; il saldo sarà versato al ricevimento delle merci. Tale acconto viene accreditato nel c/c bancario il 13/03. Nella stessa data l'impresa Alfa emette la fattura n. 105 per l'acconto. Le merci sono consegnate il 30/04 insieme alla fattura n. 158, che viene saldata in giornata con bonifico bancario con valuta 02/05.

30/4 - FATTURA MERCI

VE-	VE+ MERCİ C/VENDITE 10.000
VF+ CLIENTI C/ACCONTI 3.000 CREDITI V/CLIENTI 8.540	VF- IVA A DEBITO 1.540

In data 11/03 l'impresa Alfa vende merci all'impresa Beta per € 10.000 + IVA 22%; consegna a fine aprile. Il contratto prevede il versamento di un acconto del 30% dell'importo stabilito; il saldo sarà versato al ricevimento delle merci. Tale acconto viene accreditato nel c/c bancario il 13/03. Nella stessa data l'impresa Alfa emette la fattura n. 105 per l'acconto. Le merci sono consegnate il 30/04 insieme alla fattura n. 158, che viene saldata in giornata con bonifico bancario con valuta 02/05.

30/4 - FATTURA MERCI

VE-	VE+
VF+ BANCA C/C 8.540	VF- CREDITI V/CLIENTI 8.540

In data 27/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 147 sull'impresa Beta per la vendita di merci per € 20.000 + IVA 22%; il regolamento avviene tramite un pagherò con scadenza a fine maggio. Il 30/04 si riceve la fattura n. 68 per il trasporto per conto dell'impresa Alfa di € 300 + IVA 22%. Alla scadenza la cambiale è regolata con accredito del conto corrente bancario.

27/04

VE-	VE+ MERCİ C/VENDİTE 20.000
VF+ CREDİTİ V/CLİENTİ 24.400	VF- İVA A DEBITO 4.400

In data 27/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 147 sull'impresa Beta per la vendita di merci per € 20.000 + IVA 22%; il regolamento avviene tramite un pagherò con scadenza a fine maggio. Il 30/04 si riceve la fattura n. 68 per il trasporto per conto dell'impresa Alfa di € 300 + IVA 22%. Alla scadenza la cambiale è regolata con accredito del conto corrente bancario.

27/04 EMISSIONE EFFETTI

VE-	VE+
VF+ CAMBIALI ATTIVE 24.400	VF- CREDITI V/CLIENTI 24.400

In data 27/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 147 sull'impresa Beta per la vendita di merci per € 20.000 + IVA 22%; il regolamento avviene tramite un pagherò con scadenza a fine maggio. Il 30/04 l'impresa Alfa si riceve la fattura n. 68 per il trasporto di € 300 + IVA 22%. Alla scadenza la cambiale è regolata con accredito del conto corrente bancario.

30/04 spese di trasporto

VE- SPESE DI TRASPORTO 300	VE+
VF+ IVA A DEBITO 66	VF- DEBITI VERSO FORNITORI DI SERVIZI 366

In data 27/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 147 sull'impresa Beta per la vendita di merci per € 20.000 + IVA 22%; il regolamento avviene tramite un pagherò con scadenza a fine maggio. Il 30/04 l'impresa Alfa sostiene spese di trasporto per conto del compratore su fattura a lui intestata di € 300 + IVA 22%. Alla scadenza la cambiale è regolata con accredito del conto corrente bancario.

30/04 spese di trasporto

VE-	VE+
VF+ CLIENTI C/SPESE ANTICIPATE oppure CREDITI VERSO CLIENTI	VF- DENARO CONTANTE 366

In data 27/04 l'impresa Alfa emette la fattura n. 147 sull'impresa Beta per la vendita di merci per € 20.000 + IVA 22%; il regolamento avviene tramite un pagherò con scadenza a fine maggio. Il 30/04 si riceve la fattura n. 68 per il trasporto per conto dell'impresa Alfa di € 300 + IVA 22%. Alla scadenza la cambiale è regolata con accredito del conto corrente bancario.

27/04

VE-	VE+ MERCİ C/VENDİTE 20.000
VF+ CREDİTİ V/CLİENTİ 24.766	VF- İVA A DEBITO 4.400 CLİENTİ C/SPESE ANTICIPATE 366

In data 01/06 l'impresa Alfa ottiene un mutuo di € 200.000 da rimborsare in 10 anni. Il piano di rimborso del mutuo prevede quote costanti annue da pagare con addebito in c/c insieme agli interessi maturati pari a € 10.000. Rilevare in contabilità la rata annuale.

CAPITALE $200.000/10 = 20.000$

INTERESSI 10.000

VE- INTERESSI PASSIVI SU MUTUI 10.000	VE+
VF+ MUTUI PASSIVI 20.000	VF- BANCA C/C 30.000

In data 20/03 l'impresa Alfa presenta in banca una cambiale per un totale di € 8.500 con scadenza il 15/04. Il 23/03 la banca ammette la cambiale allo sconto applicando uno sconto di € 67 e commissioni di incasso pari a € 5 per cambiale. La lettera di accredito in c/c del netto ricavo viene ricevuta dall'impresa il 27/03.

<p>VE-</p> <p>SCONTI PASSIVI BANCARI 67</p> <p>COMMISSIONI BANCARIE 5</p>	<p>VE+</p>
<p>VF+</p> <p>BANCA C/C 8.428</p>	<p>VF-</p> <p>CAMBIALI ALLO SCONTO 8.500</p>

In data 20/03 l'impresa Alfa presenta in banca una cambiale per un totale di € 8.500 con scadenza il 15/04. Il 23/03 la banca ammette la cambiale allo sconto applicando uno sconto di € 67 e commissioni di incasso pari a € 5 per cambiale. La lettera di accredito in c/c del netto ricavo viene ricevuta dall'impresa il 27/03.

20/03

VE-	VE+
VF+ CAMBIALI ALLO SCONTO 8.500	VF- EFFETTI ATTIVI 8.500

In data 20/03 l'impresa Alfa presenta in banca una cambiale per un totale di € 8.500 con scadenza il 15/04. Il 23/03 la banca ammette la cambiale allo sconto applicando uno sconto di € 67 e commissioni di incasso pari a € 5 per cambiale. La lettera di accredito in c/c del netto ricavo viene ricevuta dall'impresa il 27/03.

23/03 OPPURE 27/03

<p>VE-</p> <p>SCONTI PASSIVI BANCARI 67</p> <p>COMMISSIONI BANCARIE 5</p>	<p>VE+</p>
<p>VF+</p> <p>BANCA C/C 8.428</p>	<p>VF-</p> <p>CAMBIALI ALLO SCONTO 8.500</p>

In data 20/3 la banca concede una apertura di credito in c/c di 50.000 euro. In data 31/3 l'azienda utilizza il c/c per pagare una fattura di 23.000 euro.

31/03

VE-	VE+
VF+ DEBITI VERSO FORNITORI 23.000	VF- BANCA C/C 23.000