

Acconti - Acquisti - Pagamenti

10/03 La Ditta AcquistoSempre acquista dalla Ditta VendoTutto una partita di merci per complessive € 8.000 + IVA 20%.

10/03 Al momento della stipulazione del contratto la Ditta AcquistoSempre rilascia al fornitore, a titolo di anticipo, un assegno bancario di €2.400.

10/03 La Ditta AcquistoSempre riceve fattura n. 58 relativa all'anticipo versato.

20/03 La Ditta AcquistoSempre riceve le merci come da contratto e la relativa fattura n. 65 che tiene conto dell'acconto già fatturato in data 10.03

25.03 La Ditta AcquistoSempre invia dalla ditta VendoTutto un assegno bancario a saldo fattura 65.

Premessa:

Ai fini IVA, al momento del ricevimento di un acconto, la Ditta venditrice deve emettere fattura il cui importo totale è pari all'acconto ricevuto. Per determinare la parte imponibile e l'IVA, bisogna effettuare lo scorporo come segue:

$$\text{IMPONIBILE} = \frac{\text{Totale} \times 100}{100 + \text{aliquota}} =$$

$$\text{IMPONIBILE} = \frac{2.400 \times 100}{100 + 20} = \mathbf{2.000}$$

Da cui:

$$\text{IVA} = \mathbf{400}$$

L'operazione presenta n. 4 momenti salienti

1. Stipulazione del contratto di acquisto e pagamento dell'acconto.

2. Ricevimento della fattura limitatamente all'acconto ricevuto

3. Ricevimento delle merci e della relativa fattura

4. Pagamento del residuo

1) Pagamento dell'acconto

10/03 Al momento della stipulazione del contratto la Ditta AcquistoSempre rilascia al fornitore, a titolo di anticipo, un assegno bancario di €2.400.

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
10.03	Uscita	Variazione fin. passiva	BANCA C.C.	AVERE	2.400
10.03	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	2.400

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
10.03	BANCA C.C. Pagato anticipo a mezzo A/B		2.400
10.03	DEBITI V. FORNITORI Pagato anticipo a mezzo A/B	2.400	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	BANCA C.C.
<u>2.400</u>	<u>2.400</u>

2) Ricevimento della fattura per l'anticipo pagato

La Ditta AcquistoSempre riceve fattura n. 58 relativa all'anticipo pagato.

Presentiamo la fattura

Fattura acconto:

Acconto	2.000
IVA 20%	400
Totale fattura	<u>2.400</u>

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
10.03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	DEBITI V. FORNITORI	AVERE	2.400
10.03	+ Crediti	Variazione fin. attiva	IVA NS. CREDITO	DARE	400
10.03	+ Crediti	Variazione fin. attiva	FORNITORI C. ACCONTI	DARE	2.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
10.03	DEBITI V. FORNITORI Fatt. 58 acconto		2.400
10.03	IVA NS. CREDITO Fatt. 58 acconto	2.000	
10.03	FORNITORI C. ACCONTI Fatt. 58 acconto	400	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	FORNITORI C. ACCONTI	IVA NS. CREDITO
<u>2.400</u> 2.400	<u>2.000</u>	<u>400</u>
BANCA C.C.		
2.400		

3) Ricevimento della fattura relativa alle merci

20/03 La Ditta AcquistoSempre riceve le merci come da contratto e la relativa fattura n. 65 che tiene conto dell'acconto già fatturato in data 10.03

Presentiamo la fattura

Fattura delle merci:

Merci	8.000
- Acconto	2.000
Imponibile	<u>6.000</u>
IVA 20%	<u>1.200</u>
Totale fattura	<u><u>7.200</u></u>

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
20.03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	DEBITI V. FORNITORI	AVERE	7.200
20.03	- Crediti	Variazione fin. passiva	FORNITORI C. ACCONTI	AVERE	2.000
20.03	+ Crediti	Variazione fin. attiva	IVA NS. CREDITO	DARE	1.200
20.03	Costo	Variazione econ. negativa	MERCI C. ACQUISTI	DARE	8.000

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione		DARE	AVERE
20.03	DEBITI V. FORNITORI	Fatt. 65 acquisto merci		7.200
20.03	FORNITORI C. ACCONTI	Fatt. 65 acquisto merci		2.000
20.03	IVA NS. CREDITO	Fatt. 65 acquisto merci	1.200	
20.03	MERCI C. ACQUISTI	Fatt. 65 acquisto merci	8.000	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	FORNITORI C. ACCONTI	IVA NS. CREDITO
<u>2.400</u> 2.400	<u>2.000</u> 2.000	<u>400</u>
	7.200	1.200
BANCA C.C.	MERCI C. ACQUISTI	
<u>2.400</u>	<u>8.000</u>	

4) Pagamento del saldo

25.03 La Ditta AcquisitoSempre invia dalla ditta VendoTutto un assegno bancario a saldo fattura 65.

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
25.03	Uscita	Variazione fin. passiva	BANCA C.C.	AVERE	7.200
25.03	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	7.200

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
25.03	BANCA C.C. Saldo fatt. 65		7.200
25.03	DEBITI V. FORNITORI Saldo fatt. 65	7.200	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	FORNITORI C. ACCONTI	IVA NS. CREDITO
2.400 2.400	2.000 2.000	400
7.200 7.200		1.200

BANCA c.c.	MERCİ C. ACQUISTI
2.400	8.000
7.200	

Conti utilizzati:

Nome del conto	Classif.	sottoclassif.	Collocazione	Coll. Specifica
DEBITI V. FORNITORI	finanziario	Crediti	Patrimonio	Debiti a breve
FORNITORI C. ACCONTI	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circolante
IVA NS. CREDITO	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circolante
MERCİ C. ACQUISTI	economico	Ricavi eserc.	Reddito	Costi della Produzione
BANCA C.C.	finanziario	Debiti/Liquid.	Patrimonio	Debiti a breve/Liquidità