

Acconti – Vendite - Incassi

10/03 La Ditta VendoSempres vende alla Ditta AcquistoSempre una partita di merci per complessive € 8.000 + IVA 20%.

10/03 Al momento della stipulazione del contratto la Ditta VendoSempres riceve dall'acquirente, a titolo di anticipo, un assegno bancario di €2.400.

10/03 La Ditta VendoSempres emette fattura n. 58 relativa all'acconto ricevuto.

20/03 La Ditta VendoSempres invia le merci come da contratto ed emette relativa fattura n. 65 tenendo conto dell'acconto ricevuto e già fatturato in data 10.03

25.03 La Ditta VendoSempres riceve dalla ditta Acquisto sempre 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 vendita e incasso dell'acconto.
2. Emissione della fattura limitatamente all'acconto ricevuto
3. Invio delle merci ed emissione della relativa fattura
4. Incasso del residuo

1) Ricevimento dell'acconto

10/03 Al momento della stipulazione del contratto la Ditta VendoSempres riceve dall'acquirente, a titolo di anticipo, un assegno bancario di €2.400.

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
10.03	Entrata	Variazione fin. attiva	ASSEGNI	DARE	2.400
10.03	- Crediti	Variazione fin. passiva	CREDITI V. CLIENTI	AVERE	2.400

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione		DARE	AVERE
10.03	ASSEGNI	Ricevuto anticipo a mezzo A/B	2.400	
10.03	CREDITI V. CLIENTI	Ricevuto anticipo a mezzo A/B		2.400

CONTI

CREDITI V. CLIENTI	ASSEGNI
2.400	2.400

2) Emissione della fattura per l'acconto ricevuto

10/03 La Ditta VendoTutto emette fattura n. 58 relativa all'acconto ricevuto.

Presentiamo la fattura

Fattura acconto:

Acconto	2.000
IVA 20%	400
Totale fattura	2.400

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
10.03	+ Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	DARE	2.400
10.03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	IVA NS. DEBITO	AVERE	400
10.03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	CLIENTI C. ACCONTI	AVERE	2.000

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione		DARE	AVERE
10.03	CREDITI V. CLIENTI	Fatt. 58 acconto	2.400	
10.03	IVA NS. DEBITO	Fatt. 58 acconto		2.000
10.03	CLIENTI C. ACCONTI	Fatt. 58 acconto		400

CONTI

CREDITI V. CLIENTI	CLIENTI C. ACCONTI	IVA NS. DEBITO
2.400 2.400	2.000	400
ASSEGNI		
2.400		

3) Emissione della fattura relativa alle merci

20/03 La Ditta VendoTutto invia le merci come da contratto ed emette relativa fattura n. 65 tenendo conto dell'acconto ricevuto e 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%	1.200
Totale fattura	<u>7.200</u>

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
20.03	+ Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	DARE	7.200
20.03	- Debiti	Variazione fin. attiva	CLIENTI C. ACCONTI	DARE	2.000
20.03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	IVA NS. DEBITO	AVERE	1.200
20.03	Ricavo	Variazione ec. positiva	MERCI C. VENDITE	AVERE	8.000

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
20.03	CREDITI V. CLIENTI Fatt. 65 vendita merci	7.200	
20.03	CLIENTI C. ACCONTI Fatt. 65 vendita merci	2.000	
20.03	IVA NS. DEBITO Fatt. 65 vendita merci		1.200
20.03	MERCI C. VENDITE Fatt. 65 vendita merci		8.000

CONTI

CREDITI V. CLIENTI	CLIENTI C. ACCONTI	IVA NS. DEBITO
<u>2.400</u> 2.400	<u>2.000</u> 2.000	<u>400</u>
7.200		1.200
ASSEGNI	MERCI C. VENDITE	
<u>2.400</u>	<u>8.000</u>	

4) Incasso del saldo

25.03 La Ditta VendoTutto riceve dalla ditta Acquisto sempre un assegno bancario a saldo fattura 65.

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
25.03	Entrata	Variazione fin. attiva	ASSEGNI	DARE	7.200
25.03	- Crediti	Variazione fin. passiva	CREDITI V. CLIENTI	AVERE	7.200

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
25.03	ASSEGNI Saldo fatt. 65	7.200	
25.03	CREDITI V. CLIENTI Saldo fatt. 65		7.200

CONTI

CREDITI V. CLIENTI	CLIENTI C. ACCONTI	IVA NS. DEBITO										
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;">2.400</td> <td style="padding: 0 5px;">2.400</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;">7.200</td> <td style="padding: 0 5px;">7.200</td> </tr> </table>	2.400	2.400	7.200	7.200	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;">2.000</td> <td style="padding: 0 5px;">2.000</td> </tr> </table>	2.000	2.000	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;"></td> <td style="padding: 0 5px;">400</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;"></td> <td style="padding: 0 5px;">1.200</td> </tr> </table>		400		1.200
2.400	2.400											
7.200	7.200											
2.000	2.000											
	400											
	1.200											
ASSEGNI	MERCIC. VENDITE											
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;">2.400</td> <td style="padding: 0 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;">7.200</td> <td style="padding: 0 5px;"></td> </tr> </table>	2.400		7.200		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 0 5px;"></td> <td style="padding: 0 5px;">8.000</td> </tr> </table>		8.000					
2.400												
7.200												
	8.000											

Conti utilizzati:

Nome del conto	Classif.	sottoclassif.	Collocazione	Coll. Specifica
CREDITI V. CLIENTI	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circolante.
CLIENTI C. ACCONTI	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti a breve
IVA NS. DEBITO	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti a breve
MERCIC. VENDITE	economico	Ricavi esercizio	Reddito	Valore Produzione
ASSEGNI	finanziario	Liquidità	Patrimonio	Attivo circolante.