**Esercitazione su operazioni di acquisto, vendita, regolamento e remunerazione fattore lavoro**

1. In data 5.1.200X l’azienda versa al fornitore un anticipo di 1000 + IVA 22% sull’acquisto di merci a mezzo conto corrente bancario. In data 30.1.200X l’azienda riceve le merci per 5000 + IVA 22%, insieme alla fattura di acquisto, prevedendo il regolamento del saldo a 60 giorni dalla data di emissione della fattura. In data 30.3.200X l’azienda paga il debito a mezzo conto corrente bancario **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5.1.200X | Dare | Avere |
| Fornitori c/anticipi (VF+)  IVA a credito (VF+)  Banca c/c (VF-) | 1000,00  220,00 | 1220,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.1.200X | Dare | Avere |
| Merci c/acquisti (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori c/anticipi (VF-)  Fornitori (VF-) | 5000,00  880,00 | 1000,00  4880,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.3.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-) | 4880,00 | 4880,00 |

2. In data 10.1.200X l’azienda acquista materie prime per 3000 + IVA 22% con regolamento a 30 giorni. L’impresa sostiene anche oneri di trasporto per 200 + IVA 22%, addebitati in fattura separata emessa in data 15.1.200X. In data 10.2.200X l’azienda salda entrambe le fatture in contanti **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.1.200X | Dare | Avere |
| Materie prime c/acquisti (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori (VF-) | 3000,00  660,00 | 3660,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.1.200X | Dare | Avere |
| Spese di trasporto su acquisti (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori (VF-) | 200,00  44,00 | 244,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.2.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Cassa (VF-) | 3904,00 | 3904,00 |

3. In data 5.3.200X l’azienda riceve una fattura per servizi telefonici di 500 + IVA 22%. In data 15.3.200X l’azienda salda il debito a mezzo conto corrente bancario **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5.3.200X | Dare | Avere |
| Spese telefoniche (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori (VF-) | 500,00  110,00 | 610,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.3.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-) | 610,00 | 610,00 |

4. In data 20.3.200X l’azienda riceve la seguente fattura dal commercialista:

Compenso: 2000

Contributo 4% cassa di previdenza: 80

IVA 22%: 457,60

Totale: 2537,60

Ritenuta d’acconto 20%: (400)

Netto da pagare: 2137,60

In data 25.3.200X l’azienda paga il debito a mezzo conto corrente bancario **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.3.200X | Dare | Avere |
| Spese per prestazioni professionali (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori (VF-) | 2080,00  457,60 | 2537,60 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.3.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-)  Erario c/ritenute su compensi lavoro auton. (VF-) | 2537,60 | 2137,60  400,00 |

5. In data 30.3.200X l’azienda acquista merci per 1000 + IVA 22% con pagamento a 30 giorni. In data 10.4.200X l’azienda restituisce merci difettose, ricevendo una nota di credito di 200 + IVA 22%. In data 30.4.200X l’azienda paga il debito a mezzo conto corrente bancario **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.3.200X | Dare | Avere |
| Merci c/acquisti (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori (VF-) | 1000,00  220,00 | 1220,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.4.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Resi su acquisti (VE+)  IVA a debito (VF+) | 244,00 | 200,00  44,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.4.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-) | 976,00 | 976,00 |

6. In data 31.12.200X l’azienda rileva la quota di ammortamento degli impianti. Il piano di ammortamento prevede: valore da ammortizzare 10000; vita utile 5 anni; criterio a quote costanti **(1 punto)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | Dare | Avere |
| Ammortamento impianti (VE-)  Fondo ammortamento impianti (VE+) | 2000,00 | 2000,00 |

7. In data 20.4.200X l’azienda vende prodotti finiti per 10000 + IVA 22% con regolamento a 60 giorni. In data 20.5.200X l’azienda emette un effetto nei confronti del cliente, maggiorato di spese di emissione dell’effetto addebitate al cliente pari a 20. In data 20.6.200X il cliente paga gli effetti a mezzo conto corrente bancario **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.4.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF+)  Prodotti finiti c/vendite (VE+)  IVA a debito (VF+) | 12200,00 | 10000,00  2200,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.5.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF-)  Recupero spese di bolli (VE+)  Effetti attivi (VF+) | 12220,00 | 12200,00  20,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.6.200X | Dare | Avere |
| Effetti attivi (VF-)  Banca c/c (VF+) | 12220,00 | 12220,00 |

8. In data 25.5.200X l’azienda vende un impianto acquistato a 5000 e ammortizzato per 3500 al prezzo di 2000+IVA 22%. In data 30.5.200X l’azienda incassa l’importo a mezzo conto corrente bancario **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.5.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF+)  IVA a debito (VF-)  Fondo ammortamento impianti (VE-)  Impianti (VE+)  Plusvalenza (VE+) | 2440,00  3500,00 | 440,00  5000,00  500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.5.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF-)  Banca c/c (VF+) | 2440,00 | 2440,00 |

9. Alla fine del mese di febbraio si determina la posizione netta IVA del mese. L’IVA a credito è pari a 2500 e l’IVA a debito ammonta a 3500. In data 16.3.200X si versa il debito IVA a mezzo conto corrente bancario **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.2.200X | Dare | Avere |
| Erario c/IVA (VF+)  IVA a credito (VF-) | 2500,00 | 2500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.2.200X | Dare | Avere |
| Erario c/IVA (VF-)  IVA a debito (VF+) | 3500,00 | 3500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.3.200X | Dare | Avere |
| Erario c/IVA (VF+)  Banca c/c (VF-) | 1000,00 | 1000,00 |

10. In data 26.2.200X l’azienda liquida stipendi ai dipendenti per 3000, maggiorati di assegni familiari per 500. Le ritenute fiscali sono pari a 300 e le ritenute previdenziali sono pari a 200. I contributi previdenziali a carico dell’azienda sono pari a 400. In data 28.2.200X l’azienda paga lo stipendio ai dipendenti a mezzo conto corrente bancario e, in data 16.3.200X, l’azienda salda i debiti verso l’inps e l’erario **(5 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Dipendenti c/retribuzione (VF-)  Salari e stipendi (VE-) | 3000,00 | 3000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF+)  Dipendenti c/retribuzione (VF-) | 500,00 | 500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Erario c/ritenute (VF-)  Dipendenti c/retribuzione (VF+) | 300,00 | 300,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF-)  Dipendenti c/retribuzione (VF+) | 200,00 | 200,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF-)  Contributi previdenziali (VE-) | 400,00 | 400,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.2.200X | Dare | Avere |
| Dipendenti c/retribuzione (VF+)  Banca c/c (VF-) | 3000,00 | 3000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.3.200X | Dare | Avere |
| Erario c/ritenute (VF+)  Banca c/c (VF-) | 300,00 | 300,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.3.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF+)  Banca c/c (VF-) | 100,00 | 100,00 |

11. In data 16.2.200X l’azienda versa l’acconto 200X dei contributi assicurativi per 90 a mezzo conto corrente bancario. In data 31.12.200X l’azienda rileva il costo dei contributi assicurativi per l’anno 200X pari a 130. In data 16.2.200X+1 l’azienda versa il saldo 200X e l’acconto 200X+1 dei contributi assicurativi a mezzo banca **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.2.200X | Dare | Avere |
| Inail c/acconti (VF+)  Banca c/c (VF-) | 90,00 | 90,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | Dare | Avere |
| Contributi Inail (VE-)  Inail c/acconti (VF-)  Inail da liquidare (VF-) | 130,00 | 90,00  40,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.2.200X+1 | Dare | Avere |
| Inail da liquidare (VF+)  Inail c/acconti (VF+)  Banca c/c (VF-) | 40,00  130,00 | 170,00 |

12. In data 31.3.200X un dipendente va in pensione. Il TFR maturato ammonta a 4500, di cui 200 di competenza dell’anno in corso. In data 2.4.200X l’azienda versa il TFR sul c/c del dipendente al netto di ritenute per 30 **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.3.200X | Dare | Avere |
| Quota annuale TFR (VE-)  Fondo TFR (VF+)  Dipendenti c/liquidazione TFR (VF-) | 200,00  4300,00 | 4500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2.4.200X | Dare | Avere |
| Dipendenti c/liquidazione TFR (VF+)  Banca c/c (VF-)  Erario c/ritenute (VF-) | 4500,00 | 4470,00  30,00 |

INDICAZIONI OPERATIVE PER ELEARNING: Per ogni scrittura contabile, il candidato indichi la data dell'operazione e i conti interessati. Inoltre, per ogni conto, il candidato indichi: a) la natura della variazione (economica/finanziaria, positiva/negativa), b) l'importo per cui è movimentato e c) la sezione Dare/Avere in cui deve essere riportata la movimentazione