**Esercitazione su scritture contabili**

1. In data 5.1.200X l’azienda versa al fornitore un anticipo di 2000 + IVA 22% sull’acquisto di merci a mezzo conto corrente bancario. In data 30.1.200X l’azienda riceve le merci per 7000 + 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-) | 2000,00  440,00 | 2440,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.1.200X | Dare | Avere |
| Merci c/acquisti (VE-)  IVA a credito (VF+)  Fornitori c/anticipi (VF-)  Fornitori (VF-) | 7000,00  1100,00 | 2000,00  6100,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.3.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-) | 6100,00 | 6100,00 |

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

Compenso: 3000

Contributo 4% cassa di previdenza: 120

IVA 22%: 686,40

Totale: 3806,40

Ritenuta d’acconto 20%: 600

Netto da pagare: 3206,40

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-) | 3120,00  686,40 | 3806,40 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.3.200X | Dare | Avere |
| Fornitori (VF+)  Banca c/c (VF-)  Erario c/ritenute su compensi lavoro auton. (VF-) | 3806,40 | 3206,40  600,00 |

3. In data 20.4.200X l’azienda vende prodotti finiti per 20000 + 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-) | 24400,00 | 20000,00  4400,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.5.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF-)  Recupero spese di bolli (VE+)  Effetti attivi (VF+) | 24420,00 | 24400,00  20,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.6.200X | Dare | Avere |
| Effetti attivi (VF-)  Banca c/c (VF+) | 24420,00 | 24420,00 |

4. In data 25.5.200X l’azienda vende un impianto acquistato a 10000 e ammortizzato per 6000 al prezzo di 5000+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+) | 6100,00  6000,00 | 1100,00  10000,00  1000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.5.200X | Dare | Avere |
| Clienti (VF-)  Banca c/c (VF+) | 6100,00 | 6100,00 |

5. Alla fine del mese di febbraio si determina la posizione netta IVA del mese. L’IVA a credito è pari a 3500 e l’IVA a debito ammonta a 4500. 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-) | 3500,00 | 3500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.2.200X | Dare | Avere |
| Erario c/IVA (VF-)  IVA a debito (VF+) | 4500,00 | 4500,00 |

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

6. In data 26.2.200X l’azienda liquida stipendi ai dipendenti per 4000, maggiorati di assegni familiari per 500. Le ritenute fiscali sono pari a 500 e le ritenute previdenziali sono pari a 400. I contributi previdenziali a carico dell’azienda sono pari a 600. 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-) | 4000,00 | 4000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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+) | 500,00 | 500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF-)  Dipendenti c/retribuzione (VF+) | 400,00 | 400,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 26.2.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF-)  Contributi previdenziali (VE-) | 600,00 | 600,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.2.200X | Dare | Avere |
| Dipendenti c/retribuzione (VF+)  Banca c/c (VF-) | 3600,00 | 3600,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.3.200X | Dare | Avere |
| Erario c/ritenute (VF+)  Banca c/c (VF-) | 500,00 | 500,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16.3.200X | Dare | Avere |
| Inps c/competenze (VF+)  Banca c/c (VF-) | 500,00 | 500,00 |

7. In data 10/5/200X, l’impresa presenta in banca per l’anticipo una fattura di 200000. La banca anticipa una somma pari all’80% del credito originario sul conto corrente bancario. In data 10/6/200X il cliente salda regolarmente il proprio debito. Il 15/6/200X la banca addebita all’impresa gli interessi passivi maturati per 5000 sul conto corrente bancario **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.5.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Banca c/anticipi su fatture (VF-) | 160000,00 | 160000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.6.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Banca c/anticipi su fatture (VF+)  Clienti (VF-) | 40000,00  160000,00 | 200000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.6.200X | Dare | Avere |
| Interessi passivi su anticipo fatture (VE-)  Banca c/c (VF-) | 5000,00 | 5000,00 |

8. In data 1/3/200X, l’impresa ottiene un mutuo di 100000. Le spese di istruttoria ammontano a 1000. le condizioni del mutuo sono le seguenti: Durata 5 anni; Tasso di interesse fisso annuo pari al 3%; Quota capitale mensile costante di 1000. In data 1/4/200X l’impresa paga la prima rata del mutuo **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.3.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Mutui passivi (VF-) | 100000,00 | 100000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.3.200X | Dare | Avere |
| Oneri accessori mutuo (VE-)  Banca c/c (VF-) | 1000,00 | 1000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.4.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF-)  Interessi passivi su mutuo (VE-)  Mutui passivi (VF+) | 250,00  1000,00 | 1250,00 |

9. In data 20/10/200X l’assemblea straordinaria delibera un aumento gratuito di capitale di complessivi 200000 a favore dei suoi azionisti, mediante utilizzo della Riserva sovrapprezzo azioni per 140000 e della Riserva straordinaria per i restanti 60000. L’aumento di capitale è realizzato mediante emissione di nuove azioni da offrire gratuitamente ai soci in ragione della quota di capitale da essi posseduta **(1 punto)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.10.200X | Dare | Avere |
| Capitale sociale (VE+)  Riserva sovrapprezzo azioni (VE-)  Riserva straordinaria (VE-) | 140000,00  60000,00 | 200000,00 |

10. In data 1.4.200X l’impresa ha preso in fitto un fabbricato industriale di terzi. Il contratto prevede un canone di locazione annuo di 600 da corrispondere, in unica soluzione posticipata, il 30.3.200X+1 (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fitto passivo  Rateo passivo | 450,00 | 450,00 |

11. In data 31.12.200X l’’impresa rileva la quota di accantonamento al fondo TFR per l’esercizio in chiusura pari a 10000 (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Accantonamento TFR  Fondo TFR | 10000,00 | 10000,00 |

12. Al 31.12.200X, le rimanenze finali di materie prime sono 35000 (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Rimanenze finali di materie prime  Variazione rimanenze materie prime | 35000,00 | 35000,00 |

13. In data 31.10.200X l’impresa ha pagato in via anticipata il premio annuo di una polizza assicurativa per 36000. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Risconto attivo  Premi di assicurazione | 30000,00 | 30000,00 |

14. In data 1.11.200X l’impresa incassa in via anticipata la rata semestrale del fitto attivo per 12000. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fitto attivo  Risconto passivo | 8000,00 | 8000,00 |

15. In data 31.12.200X l’impresa rileva la quota di ammortamento di un impianto per 1000 (**1 punto**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Ammortamento impianti  Fondo ammortamento impianti | 1000,00 | 1000,00 |