

CLASSE 3

scritture sugli acquisti/vendite/regolamento

42 

Si effettuino le rilevazioni in P.D. nel giornale della Ditta Giuliano di Norcia:

04/03 Ricevuta fattura n° 26 dalla Ditta Abramo relativa all'acquisto di € 9.000 di merci, spese di trasporto € 75, IVA ordinaria

22/03 ricevuta dal corriere FEDEX fattura n. 88 di 120 euro + IVA relativa al trasporto di merci; a regolamento si rilascia il giorno dopo un assegno bancario

25/03 ricevuta fattura ENEL n°245 relativa a spese energetiche per un totale di € 900 + Iva ordinaria

15/04 pagata fattura n°245 ENEL in contanti

22/04 emessa fattura n. 124 sul cliente Matteini per la vendita di 7.880 di merci, trasporto € 20, Iva ordinaria. Regolamento a 60 giorni.

24/04 il cliente Matteini invia un pagherò a regolamento del suo debito

15/05 saldato il debito col fornitore Bricof con bonifico bancario, spese bancarie € 11,50

29/06 ricevuta fattura da un nostro fornitore canadese per l'acquisto di merci per CAD 3.803 – cambio EUR/ CAD 1,37.

01/07 ricevuta fattura del vettore di cui all'operazione precedente che contiene:

- i costi di trasporto dalla dogana fino alla nostra sede per 70 + IVA ordinaria
- spese, diritti doganali ed IVA per € 790

21/07 effettuato bonifico sia al fornitore canadese (cambio EUR/ CAD 1,46) che al vettore italiano a saldo del nostro debito (spese bancarie € 29)

03/08 vendute merci per € 10.000,00 alla Ditta Riccetti come da fattura n° 118, sconto incondizionato 10%; IVA ordinaria.

13/08 ricevuto il saldo della fattura n° 118 dalla Ditta Riccetti tramite assegno bancario

14/08 versato l'assegno ricevuto il giorno prima sul c/c bancario

CLASSE 3

scritture sugli acquisti/vendite/regolamento

43  **

Si effettuino le rilevazioni in P.D. nel giornale della Ditta Pascucci di Ivrea:

04/05 pagate in contanti assicurazioni per euro 300

12/05 emessa fattura n° 478 sul cliente Arduino per la vendita di 8.580 di merci, Iva ordinaria.

20/05 ricevuta fattura n° 759 dalla ditta Mucci che presenta merci per € 6.200, sconto incondizionato 10%, Iva ordinaria

25/05 Ricevuto dal cliente Arduino un pagherò a saldo del suo debito

30/05 Emesso bonifico sulla ditta Mucci a saldo del nostro debito

05/06 ricevuta fattura TIM n° 805 relativa a spese telefoniche per un totale di € 5.978 (Iva ordinaria inclusa)

11/06 versati € 4.000 sul c/c bancario

30/06 saldata fattura TIM con bonifico bancario

19/07 emessa fattura n° 510 sul cliente Neri relativa a merci per € 6.500, spese di trasporto ed imballo per € 120, IVA ordinaria.

28/07 Il cliente Neri rilascia una A/B di € 8.070 a saldo della ns fattura 510

29/07 Versato l'assegno di cui sopra sul c/c postale

30/07 Ricevuta fatt. n° 8520 dal fornitore statunitense Wherbil per \$ 9.200; cambio EUR/USD 1,115.

30/07 Ricevuta bolletta doganale n° 45789 che presenta diritti e spese per € 200, IVA ordinaria su un imponibile complessivo di € 8.350

02/08 Ricevuta fattura del vettore BRT n° 2589 che presenta spese di trasporto per € 115 soggette ad IVA ordinaria ed il rimborso delle spese di cui alla bolletta doganale n° 45789

05/08 saldato il debito col fornitore BRT con bonifico bancario, spese bancarie € 4,50

21/08 ordinato bonifico a favore del fornitore Wherbil (cambio EUR/ USD 1,09), spese bancarie € 35

29/08 ricevuta fattura n° 6547 dalla ditta spagnola Estoril per l'acquisto di merci per € 3.803

01/09 emesso bonifico a favore della ditta Estoril a saldo della fattura n° 6547

04/09 Ricevuta fattura n° 926 dalla Ditta Abramo relativa all'acquisto di € 9.000 di merci, spese di trasporto € 75, IVA ordinaria. Pagamento a 90 giorni con addebito in fattura di interessi al tasso del 7% (anno civile).

05/09 Emesso pagherò a saldo della fattura n° 926

03/12 Pagato tramite addebito sul c/c postale del pagherò scadente in giornata; spese pari a € 8,50

CLASSE 3

scritture sugli acquisti/vendite/regolamento/beni strumentali

44  **

Si effettuino le rilevazioni in P.D. nel giornale della Ditta Spadani di Isernia:

04/05: emessa fattura per la vendita di merci alla clausola franco partenza per € 1300+IVA. Lo stesso giorno l'impresa Spadani anticipa *in contanti* costi di trasporto per 180 euro (Iva compresa) al vettore per conto del cliente, addebitati in fattura.

12/05: riscossa fattura precedente con ricevimento di cambiali scadenti a 60 giorni.

15/05: un credito verso un cliente di € 4.250 risulta insoluto.

20/05: venduto un impianto del costo storico di 25.000 euro ammortizzato al 75%; lo stesso giorno si emette fattura al prezzo di 5.800 euro + Iva; la fattura è riscossa con bonifico bancario tre giorni dopo.

30/05: ricevuta fattura n° 759 dalla ditta Mucci per l'acquisto di alcuni macchinari per € 16.200, spese di trasporto per € 70; Iva ordinaria.

02/06: saldata la fattura n° 759 dalla ditta Mucci con bonifico bancario; spese bancarie € 1,50.

05/06: ricevuta fattura n° 805 relativa a spese energetiche per un totale di € 7.460,30 (Iva ordinaria inclusa)

30/06: saldata la fattura n° 805 con bonifico bancario, spese € 1,50.

15/07: ricevuto accredito per la riscossione della cambiale di cui all'operazione del 12/05; spese e commissioni addebitate € 8,50.

14/09: Ricevuta fattura n° 146 per l'acquisto di merci per € 6.000 della Ditta Protti di Ascoli, spese di trasporto 80, I.V.A. ordinaria.

17/09: Rinviata alla ditta Protti una parte della merce perché non conforme all'ordine.

20/09: Ricevuta nota di variazione n° 45 dalla ditta Protti riguardo alle merci rese per € 700+IVA.

30/09: Saldata il conto alla ditta Protti con bonifico bancario; spese bancarie € 1,50.

02/10: Ricevuta fattura n° 144 dalla ditta Winch di Milano per l'acquisto di merci di € 70.000 + IVA. La fattura presenta degli interessi al tasso del 9% per una dilazione di 60 gg (anno commerciale).

08/10: Saldata la fattura 144 della ditta Winch girando una cambiale in portafoglio.

30/10: Ricevuta fatt. n° 280 dal fornitore canadese Cantoni per \$ 19.200; cambio EUR/CAD 1,351.

31/10: Ricevuta e pagata in contanti bolletta doganale n° 45789 che presenta diritti e spese per € 200, un cambio doganale pari a EUR/CAD 1,340; IVA ordinaria sull'imponibile complessivo.

15/11: emesso bonifico bancario a saldo della fattura della ditta Cantoni con un cambio EUR/CAD 1,345.

30/11: il credito insoluto di cui all'operazione del 15/05 viene incassato tramite c/c per € 4.000 e stralciato per il residuo