

Compravendita di merci e regolamento: scritture del venditore e del compratore

 Classe 3^a

Il 3 aprile la Edilcom S.p.A. di Monza ha emesso le seguenti fatture di cui si riporta la parte tabellare.

- Fattura n. 354 sulla ditta Sergio Morandi di Asti, regolamento con ricevuta bancaria a 30 giorni

Quantità	Descrizione	Prezzi	Importi
n. 500	Prodotti cod. XB Imballaggio a perdere	25,50	12.750,00
			300,00
	13.050,00		
	Iva 20% su euro 13.050		2.610,00
	Anticipazioni per vs. conto come da fattura Traco n. 1340 allegata		240,00
	Totale fattura		15.900,00

- Fattura n. 355 sulla ditta Carlo Scotti di Cantù, regolamento a pronti sconto 2% o a 60 giorni netto fattura

Quantità	Descrizione	Prezzi	Importi
n. 1.000	Prodotti cod. XAR Sconto 10%	24,50	24.500,00
			2.450,00
	22.050,00		
	Trasporto a mezzo nostro		90,00
	22.140,00		
Iva 20% su euro 22.140	4.428,00		
	Totale fattura		26.568,00

Il 6 aprile il cliente Scotti ha restituito n. 80 prodotti risultati difettosi e in pari data la Edilcom ha emesso la nota di variazione Iva n. 368.

Il 10 aprile Scotti ha provveduto a saldare il suo debito residuo con un bonifico bancario, usufruendo dello sconto per pronta cassa.

Il 20 aprile la Edilcom ha presentato alla banca al dopo incasso la ricevuta bancaria a saldo della fattura sulla ditta Morandi.

Il 6 maggio la banca ha restituito la ricevuta, rimasta insoluta, addebitando commissioni e spese per complessivi euro 4,75.

A seguito di un sollecito, la ditta debitrice ha provveduto a saldare il suo debito inviando un assegno comprensivo di interessi di mora per euro 50,80.

Assumendo i dati mancanti:

- 1 presenta la parte tabellare della nota di variazione emessa dalla Edilcom a favore della ditta Scotti;
- 2 presenta le scritture sul giornale del venditore e su quelli dei compratori;
- 3 definisci la natura dei conti usati inserendoli nella seguente tabella.

Conti finanziari attivi	Conti finanziari passivi	Conti economici negativi	Conti economici positivi

SVOLGIMENTO

Nota di variazione n° 368 emessa il 6 aprile dalla Edilcom sul cliente Scotti

Vs. reso n° 80 prodotti cod. XAR a euro 24,50	1.960,00
– sconto 10%	196,00
Imponibile	1.764,00
Iva 20% su euro 1.764	352,80
Totale a vs. credito	2.116,80

euro (26.568,00 – 2.116,80) = euro **24.451,20** residuo credito verso la ditta Scotti
euro (24.451,20 × 2%) = euro **489,02** sconto per pronta cassa concesso alla ditta Scotti

2 Giornale della Edilcom S.p.A. (venditore)

03/04	0501	CREDITI V/ CLIENTI	ns. fattura n. 354 su Morandi	15.900,00	
03/04	2101	MERCI C/ VENDITE	ns. fattura n. 354 su Morandi		12.750,00
03/04	2102	RIMBORSI PER IMBALLI	ns. fattura n. 354 su Morandi		300,00
03/04	1601	IVA A NS. DEBITO	ns. fattura n. 354 su Morandi		2.610,00
03/04	0526	ANTICIPAZIONI PER C/ CLIENTI	ns. fattura n. 354 su Morandi		240,00
03/04	0501	CREDITI V/ CLIENTI	ns. fattura n. 355 su Scotti	26.568,00	
03/04	2101	MERCI C/ VENDITE	ns. fattura n. 355 su Scotti		22.050,00
03/04	2103	RIMBORSI PER TRASPORTI	ns. fattura n. 355 su Scotti		90,00
03/04	1601	IVA A NS. DEBITO	ns. fattura n. 355 su Scotti		4.428,00
06/04	2111	RESI SU VENDITE	nota di variazione n. 368 a Scotti	1.764,00	
06/04	1601	IVA A NS. DEBITO	nota di variazione n. 368 a Scotti	352,80	
06/04	0501	CREDITI V/ CLIENTI	nota di variazione n. 368 a Scotti		2.116,80
10/04	1904	BANCA X C/C	bonifico a saldo ns. fattura n. 355 su Scotti	23.962,18	
10/04	5205	SCONTI PASSIVI A CLIENTI	sconto su ns. fattura n. 355 su Scotti	489,02	
10/04	0501	CREDITI V/ CLIENTI	riscossa ns. fattura n. 355 su Scotti		24.451,20
20/04	0510	RICEVUTE AL DOPO INCASSO	inviata al d.i. ricevuta su fatt. 354 Morandi	15.900,00	
20/04	0504	CREDITI V/ CLIENTI	inviata al d.i. ricevuta su fatt. 354 Morandi		15.900,00
06/05	0508	CREDITI INSOLUTI	addebitata a Morandi ricevuta insoluta	15.904,75	
06/05	0510	RICEVUTE AL DOPO INCASSO	ritornata insoluta ricevuta Morandi		15.900,00
06/05	1901	BANCA X C/C	commissioni e spese su ricevuta insoluta		4,75
30/05	0703	ASSEGNI IN CASSA	A/B n. 456 a saldo ns. fatt. 354 Morandi	15.955,55	
30/05	5104	INTERESSI ATTIVI INSOLUTI	interessi di mora maturati v/ Morandi		50,80
30/05	0508	CREDITI INSOLUTI	riscossa ns. fattura n. 354 su Morandi		15.904,75

Giornale della ditta Carlo Scotti (compratore)

05/04	3101	MERCI C/ ACQUISTI	fattura n. 355 della ditta Edilcom	22.050,00	
05/04	3301	TRASPORTI SU ACQUISTI	fattura n. 355 della ditta Edilcom	90,00	
05/04	0601	IVA A NS. CREDITO	fattura n. 355 della ditta Edilcom	4.428,00	
05/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. 355 della ditta Edilcom		26.568,00
08/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	nota di variazione n. 368 della Edilcom	2.116,80	
08/04	3111	RESI SU ACQUISTI	nota di variazione n. 368 della Edilcom		1.764,00
08/04	0601	IVA A NS. CREDITO	nota di variazione n. 368 della Edilcom		352,80
10/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	saldatura fattura n. 355 della Edilcom	24.451,20	
10/04	5110	SCONTI ATTIVI DA FORNITORI	sconto 2% su fattura n. 355 Edilcom		489,02
10/04	1901	BANCA X C/C	bonifico a saldo fattura n. 355 Edilcom		23.962,18

Giornale della ditta Sergio Morandi (compratore)

07/04	3301	TRASPORTI SU ACQUISTI	fattura n. 1340 Traco	200,00	
07/04	0601	IVA A NS. CREDITO	fattura n. 1340 Traco	40,00	
07/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. 1340 Traco		240,00
07/04	3101	MERCI C/ ACQUISTI	fattura n. 354 della ditta Edilcom	12.750,00	
07/04	3102	IMBALLAGGI C/ ACQUISTI	fattura n. 354 della ditta Edilcom	300,00	
07/04	0601	IVA A NS. CREDITO	fattura n. 354 della ditta Edilcom	2.610,00	
07/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	saldo fattura n. 1340 Traco	240,00	
07/04	1501	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. 354 della ditta Edilcom		15.900,00
30/05	1501	DEBITI V/ FORNITORI	saldata fattura n. 354 della ditta Edilcom	15.900,00	
30/05	5204	INTERESSI PASSIVI V/ FORNITORI	interessi di mora su fattura n. 354 Edilcom	50,80	
30/05	3321	SPESE BANCARIE DIVERSE	addebito spese su ricevuta insoluta	4,75	
30/05	1901	BANCA X C/C	A/B n. 456 a saldo fattura n. 354 Edilcom		15.955,55

3 Natura dei conti utilizzati

Conti finanziari attivi	Conti finanziari passivi	Conti economici negativi	Conti economici positivi
Crediti v/ clienti	Debiti v/ fornitori	Merci c/ acquisti	Merci c/ vendite
Iva a ns. credito	Iva a ns. debito	Imballaggi c/ acquisti	Rimborsi per imballi
Ricevute al dopo incasso		Trasporti su acquisti	Rimborsi per trasporti
Anticipazioni per c/ clienti		Sconti passivi a clienti	Sconti attivi da fornitori
Crediti insoluti		Interessi passivi v/ fornitori	Interessi attivi v/ clienti
Assegni in cassa		Spese bancarie diverse	Resi su acquisti
Banca X c/c (saldo dare)		Resi su vendite	