

## Esercitazione n. 9

# **Rilevazioni in Co.Ge. del compratore e del venditore**

*Antonia Mente*

Risultati attesi	Contenuti principali
<p><i>Saper fare:</i></p> <p>– rilevare in Co.Ge. le operazioni relative agli acquisti e alle vendite di beni e servizi delle due controparti.</p>	<p>Acquisti, vendite e clausole relative a imballaggi, consegna e trasporto; resi e abbuoni; varie forme di regolamento; anticipi su fornitura.</p>

Il commerciante Sorbi intrattiene rapporti d'affari con Farini s.r.l. che effettua commercio all'ingrosso. Durante i primi due mesi dell'anno *n* tra le due parti intercorrono le seguenti operazioni.

- 16/01 - Sorbi invia un ordine d'acquisto merci a Farini s.r.l. per euro 35 000,00 + Iva normale e invia contestualmente un assegno bancario di euro 4 800,00 a titolo di acconto; Farini s.r.l. riceve l'assegno in giornata ed emette fattura n. 75 relativa all'acconto.
- 17/01 - Farini s.r.l. versa l'assegno in banca e Sorbi riceve la fattura n. 75.
- 25/01 - Sorbi riceve fattura n. 89 emessa da Farini s.r.l. il 24/01; regolamento: euro 10 000,00 con girata di cambiali e il resto con dilazione a 30 giorni.
- 26/01 - Sorbi restituisce merci difettose per un valore di euro 2 500,00 + Iva normale.
- 27/01 - Farini s.r.l. emette nota di variazione n. 92 relativa alle merci difettose. Sorbi la riceve il 28/01.
- 16/02 - Farini s.r.l. emette fattura n. 250 relativa a merci per euro 45 000,00 + Iva normale, addebitando spese di trasporto di euro 90,00 anticipate in giornata in contanti per conto di Sorbi al vettore Gaslini, che rilascia fattura n. 22.
- 18/02 - Sorbi riceve le fatture di cui al 16/02 ed emette un assegno bancario e un pagherò di pari importo a saldo dell'operazione.
- 20/02 - Farini s.r.l. riceve l'assegno e il pagherò.
- 23/02 - Farini s.r.l. emette fattura n. 360 contenente: merci XP per euro 15 000,00 + Iva 10% e merci XZ per euro 12 000,00 + Iva 20%; sconto incondizionato 10% + 5%, consegna FMV, spese di trasporto per euro 85,00, imballaggio a perdere per euro 35,00; regolamento con bonifico bancario.
- 24/02 - Sorbi dispone un bonifico a saldo fattura n. 89, per il quale la banca addebita oneri per euro 5,00.
- 25/02 - Sorbi riceve la fattura n. 360.
- 26/02 - Farini s.r.l. ottiene l'accredito del bonifico disposto da Sorbi il 24/02.
- 26/02 - Sorbi richiede e ottiene un abbuono di euro 300,00 per differenze qualitative riscontrate sulla merce di cui alla fattura n. 360.  
Farini s.r.l. emette nota di accredito n. 378 senza variazione Iva.
- 27/02 - Sorbi riceve la nota di accredito n. 378 e dispone un bonifico bancario a saldo fattura n. 360 (tenuto conto della nota di accredito) contro addebito di commissioni bancarie per euro 5,00.
- 28/02 - Farini s.r.l. riceve il bonifico.  
Sorbi, trovandosi in difficoltà finanziarie, chiede a Farini s.r.l. il rinnovo di una cambiale di euro 12 000,00 emettendone una nuova a 60 giorni maggiorata di euro 138,00 per interessi, per i quali Farini s.r.l. emette nota di addebito n. 395. I documenti sono registrati dalle due parti in giornata.

*Presentare:*

- a) i calcoli relativi alla fattura n. 360 del 23/02;  
b) le scritture rilevate dalle due parti sui rispettivi libri giornali.

## Svolgimento dell'esercitazione n. 9

### a) Calcoli relativi alla fattura n. 360

Descrizione	Importo	Sconto	Importo scontato	Importi al 10%	Importi al 20%	Importi totali
Merce XP	15 000,00	2 175,00	12 825,00	12 825,00	10 260,00	23 085,00
Merce XZ	12 000,00	1 740,00	10 260,00			
Netto merce						
Trasporto e imballaggio				66,67	53,33	*120,00
Base imponibile				12 891,67	10 313,33	23 205,00
Iva				1 289,17	2 062,67	3 351,84
<b>Totale fattura</b>						<b>26 556,84</b>

$$* \frac{120,00}{12 825,00 + 10 260,00} = 0,005198181$$

$$\text{imponibile al 10\%} = 12 825,00 \times 0,005198181 = \text{euro } 66,67$$

$$\text{imponibile al 20\%} = 10 260,00 \times 0,005198181 = \text{euro } 53,33$$

### b) Rilevazioni in Co.Ge.

#### Libro giornale di Sorbi

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
16/01	Crediti diversi Banca BPM c/c	inviato a/b per acconto a Farini s.r.l. inviato a/b per acconto a Farini s.r.l.	4 800,00	4 800,00
17/01	Fornitori c/acc. su merci Iva ns/credito Crediti diversi	fattura n. 75 Farini s.r.l. per acconto fattura n. 75 Farini s.r.l. per acconto fattura n. 75 Farini s.r.l. per acconto	4 000,00 800,00	4 800,00
25/01	Acquisto merci Iva ns/credito Fornitori c/acc. su merci Debiti v/fornitori	fattura n. 89 Farini s.r.l. fattura n. 89 Farini s.r.l. fattura n. 89 Farini s.r.l. fattura n. 89 Farini s.r.l.	35 000,00 6 200,00	4 000,00 37 200,00
25/01	Debiti v/fornitori Cambiali attive	regolamento in c/fattura n. 89 regolamento in c/fattura n. 89	10 000,00	10 000,00
28/01	Debiti v/fornitori Resi su acquisti Iva ns/credito	nota di variazione n. 92 Farini s.r.l. nota di variazione n. 92 Farini s.r.l. nota di variazione n. 92 Farini s.r.l.	3 000,00	2 500,00 500,00
18/02	Spese di trasporto Iva ns/credito Debiti v/fornitori	fattura n. 22 vettore Gaslini fattura n. 22 vettore Gaslini fattura n. 22 vettore Gaslini	75,00 15,00	90,00
18/02	Acquisto merci Iva ns/credito Debiti v/fornitori Debiti v/fornitori	fattura n. 250 Farini s.r.l. fattura n. 250 Farini s.r.l. fattura n. 250 Farini s.r.l. fattura n. 250 Farini s.r.l.	45 000,00 9 000,00 90,00	54 090,00
18/02	Debiti v/fornitori Banca Intesa Sanpaolo c/c Cambiali passive	regolamento fattura n. 250 regolamento fattura n. 250 regolamento fattura n. 250	54 090,00	27 045,00 27 045,00
24/02	Debiti v/fornitori Oneri bancari Banca Intesa Sanpaolo c/c	saldo fattura n. 89 saldo fattura n. 89 saldo fattura n. 89	24 200,00 5,00	24 205,00
25/02	Acquisto merci Spese di trasporto Spese imballaggio Iva ns/credito Debiti v/fornitori	fattura n. 360 Farini s.r.l. fattura n. 360 Farini s.r.l. fattura n. 360 Farini s.r.l. fattura n. 360 Farini s.r.l. fattura n. 360 Farini s.r.l.	23 085,00 85,00 35,00 3 351,84	26 556,84
27/02	Debiti v/fornitori Abbuoni attivi	nota di accredito n. 378 Farini s.r.l. nota di accredito n. 378 Farini s.r.l.	300,00	300,00

27/02	Debiti v/fornitori	saldo fattura n. 360	26 256,84	
	Oneri bancari	saldo fattura n. 360	5,00	
	Banca Intesa Sanpaolo c/c	saldo fattura n. 360		26 261,84
28/02	Interessi passivi	nota di addebito n. 395 Farini s.r.l.	138,00	
	Debiti v/fornitori	nota di addebito n. 395 Farini s.r.l.		138,00
28/02	Cambiali passive	ottenuto rinnovo cambiale	12 000,00	
	Debiti v/fornitori	ottenuto rinnovo cambiale	138,00	
	Cambiali passive	ottenuto rinnovo cambiale		12 138,00

## Libro giornale di Farini s.r.l.

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
16/01	Assegni	ricevuto a/b Sorbi per acconto	4 800,00	
	Debiti diversi	ricevuto a/b Sorbi per acconto		4 800,00
16/01	Debiti diversi	fattura n. 75 su Sorbi	4 800,00	
	Iva ns/debito	fattura n. 75 su Sorbi		800,00
	Clienti c/acconti	fattura n. 75 su Sorbi		4 000,00
17/01	Banca Intesa Sanpaolo c/c	versato assegno su c/c	4 800,00	
	Assegni	versato assegno su c/c		4 800,00
24/01	Crediti v/clienti	fattura n. 89 su Sorbi	37 200,00	
	Clienti c/acconti	fattura n. 89 su Sorbi	4 000,00	
	Iva ns/debito	fattura n. 89 su Sorbi		6 200,00
	Merci c/vendite	fattura n. 89 su Sorbi		35 000,00
25/01	Cambiali attive	regolamento in c/fattura n. 89	10 000,00	
	Crediti v/clienti	regolamento in c/fattura n. 89		10 000,00
27/01	Resi su vendite	nota di variazione n. 92 su Sorbi	2 500,00	
	Iva ns/debito	nota di variazione n. 92 su Sorbi	500,00	
	Crediti v/clienti	nota di variazione n. 92 su Sorbi		3 000,00
16/02	Clienti c/spese anticipate	anticipo spese per conto Sorbi	90,00	
	Denaro in cassa	anticipo spese per conto Sorbi		90,00
16/02	Crediti v/clienti	fattura n. 250 su Sorbi	54 090,00	
	Merci c/vendite	fattura n. 250 su Sorbi		45 000,00
	Iva ns/debito	fattura n. 250 su Sorbi		9 000,00
	Clienti c/spese anticipate	fattura n. 250 su Sorbi		90,00
20/02	Assegni	regolamento fattura n. 250	27 045,00	
	Cambiali attive	regolamento fattura n. 250	27 045,00	
	Crediti v/clienti	regolamento fattura n. 250		54 090,00
23/02	Crediti v/clienti	fattura n. 360 su Sorbi	26 556,84	
	Rimborsi spese	fattura n. 360 su Sorbi		120,00
	Merci c/vendite	fattura n. 360 su Sorbi		23 085,00
	Iva ns/debito	fattura n. 360 su Sorbi		3 351,84
26/02	Banca Intesa Sanpaolo c/c	saldo fattura n. 89	24 200,00	
	Crediti v/clienti	saldo fattura n. 89		24 200,00
26/02	Abbuoni passivi	emessa nota di accredito n. 378	300,00	
	Crediti v/clienti	emessa nota di accredito n. 378		300,00
28/02	Banca Intesa Sanpaolo c/c	saldo fattura n. 360	26 556,84	
	Crediti v/clienti	saldo fattura n. 360		26 556,84
28/02	Crediti v/clienti	nota di addebito n. 395 su Sorbi	138,00	
	Interessi attivi	nota di addebito n. 395 su Sorbi		138,00
28/02	Cambiali attive	concesso rinnovo cambiale	12 138,00	
	Crediti v/clienti	concesso rinnovo cambiale		138,00
	Cambiali attive	concesso rinnovo cambiale		12 000,00