

Simulazione d'esame

Registrazioni contabili sottoscrizione finanziamento, parcella professionista, stipendi e salari

Effettuare le registrazioni contabili connesse con i seguenti eventi:

La Società Mattei SpA ha richiesto ed ottenuto un finanziamento bancario.

30/06/2021	Sottoscrizione del contratto di finanziamento	di Euro	800.000,00			
01/07/2021	Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria	di Euro	5.000,00			
31/12/2021	Pagamento della prima rata del mutuo	di Euro	120.000,00	di cui	40.000,00	a titolo di interessi

La Società ha ricevuto servizi dal Commercialista:

10/08/2021	Ricevuta parcella dal Professionista	di Euro	5.000,00	oltre a cassa di previdenza ed IVA	
20/09/2021	Pagata la parcella del Professionista al netto delle ritenute				

Alla scadenza dovuta Pagata la ritenuta d'acconto all'Erario a fronte della parcella del Professionista

La Società ha rilasciato al proprio Dipendente il cedolino relativo al mese di settembre ed effettuato il connesso pagamento:

30/09/2021	Rilasciato cedolino per stipendio	di Euro	4.000,00	
	Contributi Inps: 31% + 9%			
	Irpef	di Euro	1.000,00	
10/10/2021	Pagamento dello stipendio netto			

Rilevare in contabilità le operazioni descritte, completando i dati ove mancanti.

Presentare nel dettaglio i conteggi della parcella del Professionista e dello stipendio lordo e netto del Dipendente, quest'ultimo con riferimento sia ai conteggi fatti dall'Azienda, sia ai conteggi che portano allo stipendio netto ricevibile dal Dipendente.

Registrazioni contabili sottoscrizione finanziamento, parcella professionista, stipendi e salari

Una volta effettuata la simulazione, ove riscontrate errori e vi permanessero dubbi, non esitate a valorizzare le pause durante la lezione per chiedere spiegazioni.
 Resta ferma la possibilità di fissare una data per il ricevimento in modalità on-line, inviando al Docente specifica richiesta via mail.

SOLUZIONE		Scritture di Partita Doppia	
01/07/2021	Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria		
Banca c/c	Debiti per Finanziamento bancario	795.000	800.000
Spese di istruttoria		5.000	
31/12/2021	Pagamento della prima rata del mutuo		
Debiti per Finanziamento bancario	Banca c/c	80.000	120.000
Interessi passivi		40.000	
10/08/2021	Ricevuta parcella dal Professionista		
Servizi Amministrativi	Debiti v/Fornitori	5.200	6.344
IVA ns/Credito		1.144	
20/09/2021	Pagata la parcella del Professionista al netto delle ritenute		
Debiti v/Fornitori	Banca c/c	6.344	5.344
	Erario c/ritenute		1.000
16/10/2021	Pagata la ritenuta d'acconto all'Erario a fronte della parcella del Professionista		
Erario c/ritenute	Banca c/c	1.000	1.000
30/09/2021	Rilasciato cedolino per stipendio		
Costo per Stipendi		4.000	
Costo per Oneri sociali	Debiti v/INPS	1.240	1.600
	Debiti v/Erario		1.000
	Debiti v/Dipendente		2.640
10/10/2021	Pagamento dello stipendio netto		
Debiti v/Dipendente	Banca c/c	2.640	2.640

SOLUZIONE

Struttura parcella del Professionista

Compenso per servizi amministrativi		5.000	
Cassa di Previdenza	4%	200	
Totale parcella IVA esclusa (imponibile)		5.200	Costo a carico dell'Azienda
IVA	22%	1.144	Credito IVA
TOTALE PARCELLA		6.344	Totale Debito verso Fornitore Professionista
Ritenuta d'acconto	20%	(1.000)	Debito verso l'Erario per la ritenuta effettuata al Professionista al momento del pagamento della parcella
NETTO INCASSATO DAL PROFESSIONISTA		5.344	Importo pagato al Professionista (Importo del Debito, al netto della Ritenuta erariale)

SOLUZIONE

Stipendio osservato dal punto di vista dell'Azienda e del Dipendente

			Lato Azienda		Lato Dipendente	
Stipendio lordo		4.000 €	4.000	Costo a carico dell'Azienda a titolo di "Stipendi e Salari"	4.000	Retribuzione lorda
Oneri sociali	40%	1.600 €	1.240	Costo a carico dell'Azienda a titolo di "Contributi INPS"	(360)	Ritenute a titolo di contribuzione INPS
			5.240	Costo totale a carico dell'Azienda	3.640	Credito al lordo delle ritenute erariali
Trattenute Irpef	1.000 €				(1.000)	Ritenute erariali (IRPEF e addizionali)
Stipendio netto					2.640	Retribuzione netta

Sintesi dei debiti aziendali verso INPS

Costo INPS a carico dell'Azienda	1.240
Importo INPS a carico del Dipendente	360
Debito dell'Azienda verso l'INPS	1.600

Sintesi dei debiti aziendali verso Erario

Ritenute erariali (IRPEF e addizionali)	1.000
Debito dell'Azienda verso Erario	1.000