

Simulazione d'esame

Registrazioni contabili fatture di acquisto, fatture di vendita, incassi, pagamenti, finanziamenti, fatture Professionista, stipendi

Simulazione n. 1	<i>Registrazioni contabili relative alle fatture di acquisto e di vendita</i>
Simulazione n. 2	<i>Registrazioni contabili relative alle fatture di acquisto di beni, anche immobilizzati, ai connessi pagamenti, e alle fatture di vendita di beni e ai connessi incassi</i>
Simulazione n. 3	<i>Registrazioni contabili relative a finanziamenti ricevuti, fatture di acquisto ricevute dal Professionista, stipendi del Dipendente</i>

Simulazione n. 1

Registrazioni contabili relative alle fatture di acquisto e di vendita

La Società Beta SpA ha ricevuto le seguenti fatture, nelle seguenti date:

15/02/2020	Fattura dalla Società	Masotti SpA	per acquisto merce	80.000,00
06/03/2020	Fattura dalla Società	Zichichi Srl	per servizi logistici	5.000,00

Ha quindi emesso le seguenti fatture, nelle seguenti date

05/04/2020	Fattura alla Società	Verdi SpA	per vendita merce	100.000,00
25/04/2020	Fattura alla Società	Sanetti Srl	per vendita merce	40.000,00

Rilevare in contabilità le fatture ricevute ed emesse.

Creare i mastri intestati ai singoli conti movimentati:

- * utilizzando un mastro separato per ogni singolo conto di Conto Economico movimentato
- * utilizzando un mastro unico per tutti i debiti verso Fornitori
- * utilizzando un mastro unico per tutti i crediti verso Clienti

Simulazione n. 1

Soluzioni

Nelle soluzioni di seguito proposte troverete:

*nella sezione a sinistra, le scritture contabili

*nella sezione a destra, i mastri (conti contabili) movimentati attraverso le scritture contabili poste affianco.

I mastri sono suddivisi tra mastri relativi ai conti contabili che confluiscono a Conto Economico (CE) e mastri relativi ai conti contabili che confluiscono a Stato Patrimoniale (SP).

Nelle scritture contabili di seguito riportate, i singoli conti contabili sono stati colorati con il medesimo colore utilizzato per la testata del mastro di riferimento.

SOLUZIONE Scritture di Partita Doppia

15/02/2020 Ricevuta fattura da Fornitore Masotti SpA per acquisto merce

Merce c/acquisto	a	Debito v/Fornitore Masotti	80.000,00	80.000,00

06/03/2020 Ricevuta fattura da Fornitore Zichichi Srl per servizi logistici

Costo per servizi logistici	a	Debito v/Fornitore Zichichi	5.000,00	5.000,00

05/04/2020 Emessa fattura verso Cliente Verdi SpA per vendita merce

Crediti v/Cliente Verdi	a	Merce c/vendite	100.000,00	100.000,00

25/04/2020 Emessa fattura verso Cliente Sanetti Srl per vendita merce

Crediti v/Cliente Sanetti	a	Merce c/vendite	40.000,00	40.000,00

Mastri relativi al CE

Merce c/acquisti
80.000,00
80.000,00

Costi per servizi logistici
5.000,00
5.000,00

Merce c/vendite
100.000,00
40.000,00
140.000,00

Mastri relativi allo SP

Debiti v/Fornitori
80.000,00
5.000,00
85.000,00

Crediti v/Clienci
100.000,00
40.000,00
140.000,00

Simulazione n. 2

Registrazioni contabili relative alle fatture di acquisto di beni, anche immobilizzati, ai connessi pagamenti, e alle fatture di vendita di beni e ai connessi incassi

La Società Alfa SpA, costituita dai Soci Babini, Brambilla e Sorrentini con quote paritetiche, ha ricevuto le seguenti fatture, nelle seguenti date:

10/01/2020	Fattura dalla Società	Rossi SpA	per acquisto di merce	500.000,00	+ IVA ordinaria.
30/01/2020	Fattura dalla Società	Martini Srl	per servizi commerciali	40.000,00	+ IVA ordinaria.
19/02/2020	Fattura dalla Società	Grilli Srl	per lavorazioni esterne	20.000,00	+ IVA ordinaria.
10/03/2020	Fattura dalla Società	Tutto Ufficio Srl	per cancelleria	1.000,00	+ IVA ordinaria.
30/03/2020	Fattura dalla Società	Semprini Spa	per mobili e arredi	5.000,00	+ IVA ordinaria.
19/04/2020	Fattura dalla Società	Try us Srl	per attrezzature commerciali	30.000,00	+ IVA ordinaria.
09/05/2020	Fattura dalla Società	Sw e Hw Spa	per acquisto di strumentazioni informatiche	15.000,00	+ IVA ordinaria.
29/05/2020	Fattura dalla Società	Energia Spa	per utenze energetiche	10.000,00	+ IVA ordinaria.
18/06/2020	Fattura dalla Società	Gas Spa	per utenze gas	5.000,00	+ IVA su metà dell'imponibile al 10% (*) e sulla restante metà al 22%
08/07/2020	Fattura dalla Società	Alimentari Srl	per acquisto di cioccolatini e torroncini per omaggi a clienti	20,00	+ IVA al 10%
28/07/2020	Fattura dalla Società	Masetti Srl	per acquisto di dispositivi di sicurezza Covid-19	500,00	esente IVA [Dal 01/01/2021 l'aliquota è al 5%]
17/08/2020	Fattura dalla Società	Tutto Libri Srl	per acquisto di testi di organizzazione aziendale	200,00	Iva assolta dall'editore

Ha quindi emesso le seguenti fatture, nelle seguenti date:

17/08/2020	Fattura alla Società	Saffi Srl	per vendita merce	200.000,00	+ IVA ordinaria.
06/09/2020	Fattura alla Società	Ralph Srl	per vendita merce	100.000,00	+ IVA ordinaria.
26/09/2020	Fattura alla Società	Masini Srl	per vendita merce	600,00	+ IVA ordinaria.
16/10/2020	Fattura alla Società	Caleffi SpA	per vendita merce	250.000,00	+ IVA ordinaria.
05/11/2020	Fattura alla Società	Ruini Srl	per vendita merce	60.000,00	+ IVA ordinaria.
25/11/2020	Fattura alla Società	Settesere SpA	per vendita merce	80.000,00	+ IVA ordinaria.

Ha effettuato i seguenti pagamenti, nelle seguenti date:

09/04/2020	Pagamento fattura di	Rossi SpA	mediante bonifico bancario
29/04/2020	Pagamento fattura di	Martini Srl	mediante rilascio di assegno bancario
19/04/2020	Pagamento fattura di	Try us Srl	mediante rilascio di cambiale passiva
08/07/2020	Pagamento fattura di	Alimentari Srl	mediante contanti
28/07/2020	Pagamento fattura di	Masetti Srl	mediante contanti
17/08/2020	Pagamento fattura di	Tutto Libri Srl	mediante contanti

Ha ottenuto i seguenti incassi, nelle seguenti date:

16/10/2020	Incasso fattura di	Saffi Srl	mediante bonifico
05/11/2020	Incasso fattura di	Ralph Srl	mediante ricezione di assegno bancario
25/11/2020	Incasso fattura di	Masini Srl	mediante contanti

Rilevare in contabilità le fatture ricevute ed emesse.

Creare i mastri intestati ai singoli conti movimentati:

- * utilizzando un mastro separato per ogni singolo conto di Conto Economico movimentato
- * utilizzando un mastro separato per ogni singola immobilizzazione acquistata
- * utilizzando un mastro unico per tutti i debiti verso Fornitori
- * utilizzando un mastro unico per tutti i crediti verso Clienti

(*) Attualmente [settembre 2022] al 5%

Nelle soluzioni di seguito proposte troverete:

*nella sezione a destra, i mastri (conti contabili) movimentati attraverso le scritture contabili poste affianco.

Nelle scritture contabili di seguito riportate, i singoli conti contabili sono stati colorati con il medesimo colore utilizzato per la testata del mastro di riferimento.

[illegible]

SOLUZIONE Scritture di Partita Doppia

Fatture di vendita

17/08/2020	Emessa fattura a	Saffi Srl	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito
06/09/2020	Emessa fattura a	Ralph Srl	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito
26/09/2020	Emessa fattura a	Masini Srl	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito
16/10/2020	Emessa fattura a	Caleffi SpA	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito
05/11/2020	Emessa fattura a	Rulini Srl	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito
25/11/2020	Emessa fattura a	Settesere SpA	per vendita merce
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite
			Iva ns/debito

SOLUZIONE Mastrini di SP

Iva ns/credito	Debito v/Fornitori	Mobili e arredi	Attrezzature commerciali	Strumentazioni informatiche	Crediti v/cliente	Iva ns/debito	Banca c/c	Cambiale passiva	Cassa	Cassa assegni
					244.000	44.000				
					122.000	22.000				
					732	132				
					305.000	55.000				
					73.200	13.200				
					97.600	17.600				

SOLUZIONE Mastrini di Ce

Merci c/vendite	200.000
	100.000
	600
	250.000
	60.000
	80.000
-	690.600

SOLUZIONE Mastrini di SP**SOLUZIONE** Mastrini di Ce

SOLUZIONE Scritture di Partita Doppia				Pagamenti	
09/04/2020	Pagata fattura di	Rossi SpA	mediante bonifico bancario		
	Debito v/Fornitore Rossi SpA	a	Banca c/c	610.000	610.000
29/04/2020	Pagata fattura di	Martini Srl	mediante rilascio di assegno bancario		
	Debito v/Fornitore Martini Srl	a	Banca c/c	48.800	48.800
19/04/2020	Pagata fattura di	Try us Srl	mediante rilascio di cambiale passiva		
	Debito v/Fornitore Try us Srl	a	Cambiale passiva	36.600	36.600
08/07/2020	Pagata fattura di	Alimentari Srl	mediante contanti		
	Debito v/Fornitore Alimentari Srl	a	Cassa	22	22
28/07/2020	Pagata fattura di	Masetti Srl	mediante contanti		
	Debito v/Fornitore Masetti Srl	a	Cassa	500	500
17/08/2020	Pagata fattura di	Tutto Libri Srl	mediante contanti		
	Debito v/Tutto Libri Srl	a	Cassa	200	200

[illegible]

SOLUZIONE Scritture di Partita Doppia

Incassi			
16/10/2020	Incasso fattura di Saffi Srl	mediante bonifico	
	Banca c/c	a	Crediti v/cliente
			244.000244.000
05/11/2020	Incasso fattura di Ralph Srl	mediante ricezione di assegno bancario	
	Cassa assegni	a	Crediti v/cliente
			122.000122.000
25/11/2020	Incasso fattura di Masini Srl	mediante contanti	
	Cassa	a	Crediti v/cliente
			732732

SOLUZIONE Mastrini di SP

Iva ns/credito	Debito v/Fornitori	Mobili e arredi	Attrezzature commerciali	Strumentazioni informatiche	Crediti v/cliente	Iva ns/debito	Banca c/c	Cambiale passiva	Cassa	Cassa assegni
137.422-	696.122764.142	5.000-	30.000-	15.000-	842.532366.732	-151.932	244.000658.800	-36.600	732722	122.000-
					244.000		244.000			
					122.000					122.000
					732				732	

SOLUZIONE Mastrini di Ce

Simulazione n. 3

Registrazioni contabili relative a finanziamenti ricevuti, fatture di acquisto ricevute dal Professionista, stipendi del Dipendente

Effettuare le registrazioni contabili connesse con i seguenti eventi:

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

30/06/2020	Sottoscrizione del contratto di finanziamento	di Euro	300.000,00			
01/07/2020	Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria	di Euro	2.000,00			
31/12/2020	Pagamento della prima rata del mutuo	di Euro	65.000,00	di cui	15.000,00	a titolo di interessi

La Società ha ricevuto servizi dal Commercialista:

10/06/2021	Ricevuta fattura dal Professionista	di Euro	5.000,00	oltre a cassa di previdenza ed IVA	
15/06/2021	Pagata la fattura del Professionista al netto delle ritenute				

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

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

31/03/2021	Rilasciato cedolino per stipendio	di Euro	2.000,00	
	Contributi Inps 31% + 9%			
	Irpef	di Euro	500,00	
10/04/2021	Pagamento dello stipendio netto			

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

Presentare nel dettaglio i conteggi della fattura 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.

SOLUZIONE Scritture di Partita Doppia

01/07/2020		Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria	
Banca c/c	Debiti per Finanziamento bancario	298.000	300.000
Spese di istruttoria		2.000	
31/12/2020		Pagamento della prima rata del mutuo	
Debiti per Finanziamento bancario	Banca c/c	50.000	65.000
Interessi passivi		15.000	
10/06/2021		Ricevuta fattura dal Professionista	
Servizi Amministrativi	Debiti v/Fornitori	5.200	6.344
IVA ns/Credito		1.144	
15/06/2021		Pagata la fattura del Professionista al netto delle ritenute	
Debiti v/Fornitori	Banca c/c	6.344	5.344
	Erario c/ritenute		1.000
16/07/2021		Pagata la ritenuta d'acconto all'Erario a fronte della fattura del Professionista	
Erario c/ritenute	Banca c/c	1.000	1.000
31/03/2021		Rilasciato cedolino per stipendio	
Costo per Stipendi		2.000	
Costo per Oneri sociali	Debiti v/INPS	620	800
	Debiti v/Erario		500
	Debiti v/Dipendente		1.320
10/04/2021		Pagamento dello stipendio netto	
Debiti v/Dipendente	Banca c/c	1.320	1.320