

Simulazione d'esame

Registrazioni contabili fatture di acquisto, fatture di vendita, liquidazione e pagamento IVA

Si provveda:

- * ad effettuare le rilevazioni contabili relative alla ricezione ed emissione delle fatture di seguito indicate,
- * ad effettuare le rilevazioni contabili relative alle liquidazioni IVA mensili,
- * ad effettuare le rilevazioni contabili relative all'eventuale pagamento dell'IVA ove dovuto, avendo cura di riportare le date corrette
- * a creare le schede contabili relative ai conti contabili "IVA ns/credito", "Iva ns/debito", "Erario c/IVA"

12/02/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Gamma Srl	per acquisto di merce	250.000,00
22/02/2021	Emessa	fattura alla Società	Marcucci SpA	per vendita merce	320.000,00
04/03/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Pubblicità ok SpA	per servizi commerciali	15.000,00
14/03/2021	Emessa	fattura alla Società	Salpi Srl	per vendita merce	30.000,00
24/03/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Masetti SpA	per lavorazioni esterne	2.000,00
03/04/2021	Emessa	fattura alla Società	Vannini SpA	per vendita merce	10.000,00
13/04/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Cancelleria Srl	per cancelleria	200,00
23/04/2021	Emessa	fattura alla Società	Masetti SpA	per vendita materiali di consumo	800,00
03/05/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Magazzini & Co. Srl	per attrezzature commerciali	10.000,00
13/05/2021	Emessa	fattura alla Società	Rolandi Srl	per vendita merce	120.000,00
23/05/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Tuttomagazzino Srl	per acquisto di pallet monouso	5.000,00
02/06/2021	Emessa	fattura alla Società	Salini SpA	per vendita materiali di consumo	200,00
12/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Gasoggi SpA	per utenze gas	1.000,00
13/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Tuttoomaggio Srl	per acquisto di alimenti omaggio per clienti	50,00
14/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Martini Srl	per acquisto di dispositivi di sicurezza Covid-19	200,00
15/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Libri & Libri Srl	per acquisto di testi di economia aziendale	100,00

(*) Attualmente [settembre 2022] al 5%

Registrazioni contabili fatture di acquisto, fatture di vendita, liquidazione e pagamento IVA

Una volta effettuata la simulazione, ove riscontriate 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

12/02/2021	Ricevuta fattura da	Gamma Srl	per acquisto di merce		
	Merce c/acquisto	a	Debito v/Fornitore Gamma Srl	250.000	305.000
	Iva ns/credito			55.000	
22/02/2021	Emessa fattura a	Marcucci SpA	per vendita merce		
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite	390.400	320.000
			Iva ns/debito		70.400
28/02/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Febbraio		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	70.400	70.400
28/02/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Febbraio		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	55.000	55.000
04/03/2021	Ricevuta fattura da	Pubblicità ok SpA	per servizi commerciali		
	Servizi commerciali	a	Debito v/Fornitore Pubblicità ok SpA	15.000	18.300
	Iva ns/credito			3.300	

14/03/2021	Emessa fattura a	Salpi Srl	per vendita merce		
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite	36.600	30.000
			Iva ns/debito		6.600
16/03/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Febbraio		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	15.400	15.400
24/03/2021	Ricevuta fattura da	Masetti SpA	per lavorazioni esterne		
	Lavorazioni esterne	a	Debito v/Fornitore Masetti SpA	2.000	2.440
	Iva ns/credito			440	
31/03/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Marzo		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	6.600	6.600
31/03/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Marzo		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	3.740	3.740
03/04/2021	Emessa fattura a	Vannini SpA	per vendita merce		
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite	12.200	10.000
			Iva ns/debito		2.200
13/04/2021	Ricevuta fattura da	Cancelleria Srl	per cancelleria		
	Cancelleria	a	Debito v/Fornitore Cancelleria Srl	200	244
	Iva ns/credito			44	

16/04/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Marzo	
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	2.860 2.860
23/04/2021	Emessa fattura a	Masetti SpA	per vendita materiali di consumo	
	Crediti v/cliente	a	Materiali di consumo c/vendite	976 800
			Iva ns/debito	176
30/04/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Aprile	
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	2.376 2.376
30/04/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Aprile	
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	44 44
03/05/2021	Ricevuta fattura da	Magazzini & Co. Srl	per attrezzature commerciali	
	Attrezzature commerciali	a	Debito v/Fornitore Magazzini & Co. Srl	10.000 12.200
	Iva ns/credito			2.200
13/05/2021	Emessa fattura a	Rolandi Srl	per vendita merce	
	Crediti v/cliente	a	Merci c/vendite	146.400 120.000
			Iva ns/debito	26.400
16/05/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Aprile	
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	2.332 2.332

23/05/2021	Ricevuta fattura da	Tuttomagazzino Srl	per acquisto di pallet monouso		
	Pallet monouso Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Tuttomagazzino Srl	5.000 1.100	6.100
31/05/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Maggio		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	26.400	26.400
31/05/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Maggio		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	3.300	3.300
02/06/2021	Emessa fattura a	Salini SpA	per vendita materiali di consumo		
	Crediti v/cliente	a	Materiali di consumo c/vendite Iva ns/debito	244	200 44
12/06/2021	Ricevuta fattura da	Gasoggi SpA	per utenze gas		
	Utenze gas Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Gasoggi SpA	1.000 160	1.160
13/06/2021	Ricevuta fattura da	Tuttoomaggio Srl	per acquisto di alimenti omaggio per clienti		
	Omaggi Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Tuttoomaggio Srl	50 5	55
14/06/2021	Ricevuta fattura da	Martini Srl	per acquisto di dispositivi di sicurezza Covid-19		
	Dispositivi di sicurezza Covid-19 Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Martini Srl	200 10	210

15/06/2021	Ricevuta fattura da	Libri & Libri Srl	per acquisto di testi di economia aziendale	
	Libri	a	Debito v/Fornitore Libri & Libri Srl	100 100
	Iva ns/credito			-
16/06/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Maggio	
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	23.100 23.100
30/06/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Giugno	
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	44 44
30/06/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Giugno	
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	175 175

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto IVA ns/debito

Rispetto alla struttura di mastrino visto in Aula, qui vengono esposti anche data e descrizione dell'evento, oltre al saldo progressivo

Il rigo evidenziato in celeste, corrisponde al momento in cui il conto contabile analizzato assume il valore "Zero".

In corrispondenza della scrittura contabile relativa alla Liquidazione Iva del mese, il conto infatti si azzera, poiché, attraverso la registrazione contabile con cui viene effettuata la liquidazione IVA - per la parte IVA a Debito - il debito IVA generato durante il mese viene girocontato dal conto "Iva ns/debito" al conto "Erario c/IVA".

IVA ns/debito				
Data	Descrizione evento	Dare	Avere	Saldo progressivo
22/02/2021	Emessa fattura alla Società Marcucci SpA		70.400,00	(70.400,00)
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Febbraio	70.400,00		0,00
14/03/2021	Emessa fattura alla Società Salpi Srl		6.600,00	(6.600,00)
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Marzo	6.600,00		0,00
03/04/2021	Emessa fattura alla Società Vannini SpA		2.200,00	(2.200,00)
23/04/2021	Emessa fattura alla Società Masetti SpA		176,00	(2.376,00)
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Aprile	2.376,00		0,00
13/05/2021	Emessa fattura alla Società Rolandi Srl		26.400,00	(26.400,00)
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Maggio	26.400,00		0,00
02/06/2021	Emessa fattura alla Società Salini SpA		44,00	(44,00)
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Giugno	44,00		0,00

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto Erario conto IVA

Rispetto alla struttura di mastrino visto in Aula, qui vengono esposti anche data e descrizione dell'evento, oltre al saldo progressivo

Il rigo evidenziato in celeste, corrisponde al momento in cui il conto contabile analizzato assume il valore "Zero".

In corrispondenza della scrittura contabile relativa al pagamento dell'IVA, ove dovuta, il conto infatti si azzera, poiché, attraverso la registrazione contabile relativa al pagamento dell'IVA dovuta, il Debito verso l'Erario si estingue.

Si osservi che a luglio l'Azienda non dovrà effettuare pagamenti ai fini IVA, poiché nel mese di giugno si è generato un credito IVA:

I'iva a ns/credito è infatti risultata superiore all'IVA ns/debito.

Erario conto IVA				
Data	Descrizione evento	Dare	Avere	Saldo progressivo
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Febbraio		70.400,00	(70.400,00)
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Febbraio	55.000,00		(15.400,00)
16/03/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Febbraio	15.400,00		0,00
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Marzo		6.600,00	(6.600,00)
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Marzo	3.740,00		(2.860,00)
16/04/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Marzo	2.860,00		0,00
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Aprile		2.376,00	(2.376,00)
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Aprile	44,00		(2.332,00)
16/05/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Aprile	2.332,00		0,00
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Maggio		26.400,00	(26.400,00)
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Maggio	3.300,00		(23.100,00)
16/06/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Maggio	23.100,00		0,00
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Giugno		44,00	(44,00)
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Giugno	175,00		131,00

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto IVA ns/credito

Rispetto alla struttura di mastrino visto in Aula, qui vengono esposti anche data e descrizione dell'evento, oltre al saldo progressivo

Il rigo evidenziato in celeste, corrisponde al momento in cui il conto contabile analizzato assume il valore "Zero".

In corrispondenza della scrittura contabile relativa alla Liquidazione Iva del mese, il conto infatti si azzera, poiché, attraverso la registrazione contabile con cui viene effettuata la liquidazione IVA - per la parte IVA a Credito - il credito IVA generato durante il mese viene girocontato dal conto "Iva ns/credito" al conto "Erario c/IVA".

IVA ns/credito				
Data	Descrizione evento	Dare	Avere	Saldo progressivo
12/02/2021	Ricevuta fattura dalla Società Gamma Srl	55.000,00		55.000,00
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Febbraio		55.000,00	0,00
04/03/2021	Ricevuta fattura dalla Società Pubblicità ok SpA	3.300,00		3.300,00
24/03/2021	Ricevuta fattura dalla Società Masetti SpA	440,00		3.740,00
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Marzo		3.740,00	0,00
13/04/2021	Ricevuta fattura dalla Società Cancelleria Srl	44,00		44,00
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Aprile		44,00	0,00
03/05/2021	Ricevuta fattura dalla Società Magazzini & Co. Srl	2.200,00		2.200,00
23/05/2021	Ricevuta fattura dalla Società Tuttomagazzino Srl	1.100,00		3.300,00
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Maggio		3.300,00	0,00
12/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Gasoggi SpA	160,00		160,00
13/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Tuttoomaggio Srl	5,00		165,00
14/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Martini Srl	10,00		175,00
15/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Libri & Libri Srl	-		175,00
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Giugno		175,00	0,00