

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"

01/02/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Gamma Srl	per acquisto di materie prime	500.000,00
11/02/2021	Emessa	fattura alla Società	Marcucci SpA	per vendita prodotti finiti	640.000,00
02/03/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Pubblicità ok SpA	per servizi commerciali	30.000,00
12/03/2021	Emessa	fattura alla Società	Salpi Srl	per vendita prodotti finiti	60.000,00
20/03/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Masetti SpA	per consulenze tecniche	4.000,00
01/04/2021	Emessa	fattura alla Società	Vannini SpA	per vendita prodotti finiti	20.000,00
12/04/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Cancelleria Srl	per calcolatrici	400,00
20/04/2021	Emessa	fattura alla Società	Masetti SpA	per vendita materiali di consumo	1.600,00
05/05/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Sereffi Srl	per mobili e arredi	20.000,00
10/05/2021	Emessa	fattura alla Società	Rolandi Srl	per vendita prodotti finiti	240.000,00
20/05/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Tuttomagazzino Srl	per acquisto di plastica da imballaggio	10.000,00
05/06/2021	Emessa	fattura alla Società	Salini SpA	per vendita materiali di consumo	400,00
09/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Gasoggi SpA	per utenze gas	2.000,00
13/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Alimentari Snc	per acquisto di alimenti omaggio per clienti	100,00
14/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Martini Srl	per acquisto di dispositivi di sicurezza Covid-19	400,00
15/06/2021	Ricevuta	fattura dalla Società	Libri & Libri Srl	per acquisto di testi di marketing	200,00

(\*) 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

01/02/2021	Ricevuta fattura da	Gamma Srl	per acquisto di materie prime		
	Materie Prime c/acquisti	a	Debito v/Fornitore Gamma Srl	500.000	610.000
	Iva ns/credito			110.000	
11/02/2021	Emessa fattura a	Marcucci SpA	per vendita prodotti finiti		
	Crediti v/cliente	a	Prodotti Finiti c/vendite	780.800	640.000
			Iva ns/debito		140.800
28/02/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Febbraio		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	140.800	140.800
28/02/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Febbraio		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	110.000	110.000
02/03/2021	Ricevuta fattura da	Pubblicità ok SpA	per servizi commerciali		
	Servizi commerciali	a	Debito v/Fornitore Pubblicità ok SpA	30.000	36.600
	Iva ns/credito			6.600	

12/03/2021	Emessa fattura a	Salpi Srl	per vendita prodotti finiti		
	Crediti v/cliente	a	Prodotti Finiti c/vendite	73.200	60.000
			Iva ns/debito		13.200
16/03/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Febbraio		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	30.800	30.800
20/03/2021	Ricevuta fattura da	Masetti SpA	per consulenze tecniche		
	Consulenze tecniche	a	Debito v/Fornitore Masetti SpA	4.000	4.880
	Iva ns/credito			880	
31/03/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Marzo		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	13.200	13.200
31/03/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Marzo		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	7.480	7.480
01/04/2021	Emessa fattura a	Vannini SpA	per vendita prodotti finiti		
	Crediti v/cliente	a	Prodotti Finiti c/vendite	24.400	20.000
			Iva ns/debito		4.400
12/04/2021	Ricevuta fattura da	Cancelleria Srl	per calcolatrici		
	Cancelleria	a	Debito v/Fornitore Cancelleria Srl	400	488
	Iva ns/credito			88	

16/04/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Marzo		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	5.720	5.720
20/04/2021	Emessa fattura a	Masetti SpA	per vendita materiali di consumo		
	Crediti v/cliente	a	Materiali di consumo c/vendite	1.952	1.600
			Iva ns/debito		352
30/04/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Aprile		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	4.752	4.752
30/04/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Aprile		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	88	88
05/05/2021	Ricevuta fattura da	Sereffi Srl	per mobili e arredi		
	Mobili e Arredi	a	Debito v/Fornitore Sereffi Srl	20.000	24.400
	Iva ns/credito			4.400	
10/05/2021	Emessa fattura a	Rolandi Srl	per vendita prodotti finiti		
	Crediti v/cliente	a	Prodotti Finiti c/vendite	292.800	240.000
			Iva ns/debito		52.800
16/05/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Aprile		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	4.664	4.664

20/05/2021	Ricevuta fattura da	Tuttomagazzino Srl	per acquisto di plastica da imballaggio		
	Imballaggi Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Tuttomagazzino Srl	10.000 2.200	12.200
31/05/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Maggio		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	52.800	52.800
31/05/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Maggio		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	6.600	6.600
05/06/2021	Emessa fattura a	Salini SpA	per vendita materiali di consumo		
	Crediti v/cliente	a	Materiali di consumo c/vendite Iva ns/debito	488	400 88
09/06/2021	Ricevuta fattura da	Gasoggi SpA	per utenze gas		
	Utenze gas Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Gasoggi SpA	2.000 320	2.320
13/06/2021	Ricevuta fattura da	Alimentari Snc	per acquisto di alimenti omaggio per clienti		
	Omaggi Iva ns/credito	a	Debito v/Fornitore Alimentari Snc	100 10	110
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	400 20	420

15/06/2021	Ricevuta fattura da	Libri & Libri Srl	per acquisto di testi di marketing		
	Libri	a	Debito v/Fornitore Libri & Libri Srl	200	200
	Iva ns/credito			-	
16/06/2021	Presentato Modello F24	per pagamento IVA	relativa alla Liquidazione di Maggio		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	46.200	46.200
30/06/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a debito	relativa al mese di Giugno		
	Iva ns/debito	a	Erario c/IVA	88	88
30/06/2021	Liquidazione IVA	Giroconto Iva a credito	relativa al mese di Giugno		
	Erario c/IVA	a	Iva ns/credito	350	350

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto IVA ns/debito

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
11/02/2021	Emessa fattura alla Società Marcucci SpA		140.800,00	(140.800,00)
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Febbraio	140.800,00		0,00
12/03/2021	Emessa fattura alla Società Salpi Srl		13.200,00	(13.200,00)
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Marzo	13.200,00		0,00
01/04/2021	Emessa fattura alla Società Vannini SpA		4.400,00	(4.400,00)
20/04/2021	Emessa fattura alla Società Masetti SpA		352,00	(4.752,00)
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Aprile	4.752,00		0,00
10/05/2021	Emessa fattura alla Società Rolandi Srl		52.800,00	(52.800,00)
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Maggio	52.800,00		0,00
05/06/2021	Emessa fattura alla Società Salini SpA		88,00	(88,00)
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Giugno	88,00		0,00

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto Erario conto IVA

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:  
l'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 debito relativa al mese di Febbraio		140.800,00	(140.800,00)
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Febbraio	110.000,00		(30.800,00)
16/03/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Febbraio	30.800,00		0,00
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Marzo		13.200,00	(13.200,00)
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Marzo	7.480,00		(5.720,00)
16/04/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Marzo	5.720,00		0,00
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Aprile		4.752,00	(4.752,00)
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Aprile	88,00		(4.664,00)
16/05/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Aprile	4.664,00		0,00
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Maggio		52.800,00	(52.800,00)
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Maggio	6.600,00		(46.200,00)
16/06/2021	Presentato Modello F24 per pagamento IVA relativa alla Liquidazione di Maggio	46.200,00		0,00
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a debito relativa al mese di Giugno		88,00	(88,00)
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Giugno	350,00		262,00

SOLUZIONE - Scheda contabile relativa al conto IVA ns/credito

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
01/02/2021	Ricevuta fattura dalla Società Gamma Srl	110.000,00		110.000,00
28/02/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Febbraio		110.000,00	0,00
02/03/2021	Ricevuta fattura dalla Società Pubblicità ok SpA	6.600,00		6.600,00
20/03/2021	Ricevuta fattura dalla Società Masetti SpA	880,00		7.480,00
31/03/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Marzo		7.480,00	0,00
12/04/2021	Ricevuta fattura dalla Società Cancelleria Srl	88,00		88,00
30/04/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Aprile		88,00	0,00
05/05/2021	Ricevuta fattura dalla Società Sereffi Srl	4.400,00		4.400,00
20/05/2021	Ricevuta fattura dalla Società Tuttomagazzino Srl	2.200,00		6.600,00
31/05/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Maggio		6.600,00	0,00
09/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Gasoggi SpA	320,00		320,00
13/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Alimentari Snc	10,00		330,00
14/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Martini Srl	20,00		350,00
15/06/2021	Ricevuta fattura dalla Società Libri & Libri Srl	-		350,00
30/06/2021	Liquidazione IVA Giroconto Iva a credito relativa al mese di Giugno		350,00	0,00