

Simulazione d'esame

Registrazioni contabili sottoscrizione finanziamento, parcella professionista, stipendi e salari

Effettuare le registrazioni contabili connesse con i seguenti eventi:

La Società Rossi Srl ha richiesto ed ottenuto un finanziamento bancario.

30/06/2021	Sottoscrizione del contratto di finanziamento	di Euro	500.000,00			
01/07/2021	Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria	di Euro	3.000,00			
31/12/2021	Pagamento della prima rata del mutuo	di Euro	75.000,00	di cui	25.000,00	a titolo di interessi

La Società ha ricevuto servizi dal Commercialista:

12/09/2021	Ricevuta parcella dal Professionista	di Euro	2.000,00	oltre a cassa di previdenza ed IVA	
21/09/2021	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 ottobre ed effettuato il connesso pagamento:

31/10/2021	Rilasciato cedolino per stipendio	di Euro	2.000,00	
	Contributi Inps: 31% + 9% (rispettivamente a carico dell'Azienda e a carico del Dipendente)			
	Irpef	di Euro	500,00	
10/11/2021	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 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	
01/07/2021		Erogazione del finanziamento al netto delle spese di istruttoria	
Banca c/c	Debiti per Finanziamento bancario	497.000,00	500.000,00
Spese di istruttoria		3.000,00	
31/12/2021		Pagamento della prima rata del mutuo	
Debiti per Finanziamento bancario	Banca c/c	50.000,00	75.000,00
Interessi passivi		25.000,00	
12/09/2021		Ricevuta parcella dal Professionista	
Servizi Amministrativi	Debiti v/Fornitori	2.080,00	2.537,60
IVA ns/Credito		457,60	
21/09/2021		Pagata la parcella del Professionista al netto delle ritenute	
Debiti v/Fornitori	Banca c/c	2.537,60	2.137,60
	Erario c/ritenute		400,00
16/10/2021		Pagata la ritenuta d'acconto all'Erario a fronte della parcella del Professionista	
Erario c/ritenute	Banca c/c	400,00	400,00
31/10/2021		Rilasciato cedolino per stipendio	
Costo per Stipendi		2.000,00	
Costo per Oneri sociali	Debiti v/INPS	620,00	800,00
	Debiti v/Erario		500,00
	Debiti v/Dipendente		1.320,00
10/11/2021		Pagamento dello stipendio netto	
Debiti v/Dipendente	Banca c/c	1.320,00	1.320,00

SOLUZIONE

Struttura parcella del Professionista

Compenso per servizi amministrativi		2.000,00	
Cassa di Previdenza	4%	80,00	
Totale parcella IVA esclusa (imponibile)		2.080,00	Costo a carico dell'Azienda
IVA	22%	457,60	Credito IVA
TOTALE PARCELLA		2.537,60	Totale Debito verso Fornitore Professionista
Ritenuta d'acconto	20%	(400,00)	Debito verso l'Erario per la ritenuta effettuata al Professionista al momento del pagamento della parcella
NETTO INCASSATO DAL PROFESSIONISTA		2.137,60	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		2.000 €	2.000	Costo a carico dell'Azienda a titolo di "Stipendi e Salari"	2.000	Retribuzione lorda
Oneri sociali	40%	800 €	620	Costo a carico dell'Azienda a titolo di "Contributi INPS"	(180)	Ritenute a titolo di contribuzione INPS
			2.620	Costo totale a carico dell'Azienda	1.820	Credito al lordo delle ritenute erariali
Trattenute Irpef	500 €				(500)	Ritenute erariali (IRPEF e addizionali)
Stipendio netto					1.320	Retribuzione netta

Sintesi dei debiti aziendali verso INPS

Costo INPS a carico dell'Azienda	620
Importo INPS a carico del Dipendente	180
Debito dell'Azienda verso l'INPS	800

Sintesi dei debiti aziendali verso Erario

Ritenute erariali (IRPEF e addizionali)	500
Debito dell'Azienda verso Erario	500