

Operazioni varie di gestione con prime scritte in P.D.

Un'azienda di piccole dimensioni che opera a Roma compie in un certo periodo amministrativo le seguenti operazioni:

1. in data 5 aprile ottiene un finanziamento dalla Banca X per euro 250.000

05/04	1	Banca X c/c Mutuo passivo	VF attiva VF passiva	SP SP	250.000	250.000
-------	---	------------------------------	-------------------------	----------	---------	---------

2. l'8 aprile versa euro 3.000 dalla Banca X alla cassa

08/04	2	Denaro in cassa Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	3.000	3.000
-------	---	--------------------------------	-------------------------	----------	-------	-------

3. il 10 aprile la società, come da fattura n. 540, acquista merci per euro 500.000 + IVA 20%, pagamento a mezzo bonifico bancario.

10/04	3	Merci c/acquisti IVA ns credito Debiti v/fornitori	VE negativa VF attiva VF passiva	CE SP SP	500.000 100.000	600.000
10/04		Debiti v/fornitori Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	600.000	600.000

4. il 24 aprile la società vende merci, come da fattura n. 350, per euro 750.000 + IVA 20%; pagamento ½ a pronti mediante bonifico e ½ a 30 giorni mediante R.I.B.A

24/04	4	Crediti v/clienti Merci c/vendite IVA ns debito	VF attiva VE positiva VF passiva	SP CE SP	900.000	750.000 150.000
		Banca X c/c Crediti v/clienti	VF attiva VF passiva	SP SP	450.000	450.000

5. in data 26 aprile viene acquistato un nuovo impianto con pagamento contestuale del prezzo pari a euro 60.000 + IVA al 20% tramite assegno bancario

26/06	5	Impianti IVA ns credito Debiti vs fornitori	VE negativa VF attiva VF passiva	SP SP SP	60.000 12.000	72.000
		Debiti v/fornitori Banca X c/c	VF attiva VF passiva	SP SP	72.000	72.000

6. il 24 maggio la società non riscuote la parte residua della fattura n. 350 in scadenza e concorda l'emissione di una nuova R.I.B.A a 30 giorni, maggiorata degli interessi per euro 1.500

24/05	6	Crediti v/clienti Interessi attivi v/clienti	VF attiva VE positiva	SP CE	1.500	1.500
-------	---	---	--------------------------	----------	-------	-------

7. in data 18 giugno riceve da un cliente un ordine per l'acquisto di merci per complessivi euro 40.000 + IVA 20%. In pari data l'impresa incassa un anticipo pari al 25% del prezzo concordato ed emette la relativa fattura di anticipo

18/06	7	Crediti v/clienti Clienti c/acconti IVA ns debito	VF attiva VF passiva VF passiva	SP SP SP	12.000	10.000 2.000
-------	---	---	---------------------------------------	----------------	--------	-----------------

8. in data 24 giugno incassa la R.I.BA rinnovata relativa alla fattura n. 350

24/06	8	Banca x c/c	VF attiva	SP	451.500	
		Crediti v/clienti	VF passiva	SP		450.000
		Crediti v/clienti	VF passiva	SP		1.500

9. in data 30 giugno la società spedisce la merce ordinata il 18 giugno ed emette la fattura, le cui condizioni di pagamento sono le seguenti: euro 22.000 a emissione fattura con assegno bancario non trasferibile, il saldo a fine luglio

30/06	9	Crediti v/clienti	VF attiva	SP	36.000	
		Clients c/acconti	VF attiva	SP	10.000	
		Merci c/vendite	VE positiva	SP		40.000
		IVA ns debito	VF passiva	SP		6.000
30/06		Banca X c/c	VF attiva	SP	22.000	
		Crediti v/clienti	VF passiva	SP		22.000

10. in data 30 luglio il cliente, verificando la merce, trova alcuni pezzi difettosi per un valore di euro 2.000 + Iva 20% e le rende, per cui viene emessa la relativa nota di accredito

30/07	10	Resi su vendite	VE negativa	CE	2.000	
		IVA ns debito	VF attiva	SP	400	
		Crediti v/clienti	VF passiva	SP		2.400

11. il 31 luglio vengono pagati direttamente a mezzo banca gli stipendi al personale per euro 28.000

12. il 31 luglio viene incassato il saldo di quanto dovuto relativo alla fattura emessa il 30 giugno

31/07	11	Salari e stipendi	VE negativa	CE	28.000	
		Banca X c/c	VF passiva	SP		28.000
31/07	12	Banca X c/c	VF attiva	SP	11.600	
		Crediti v/clienti	VF passiva	SP		11.600