

**ECONOMIA AZIENDALE**  
**Prova scritta del 3 febbraio 2017**

Soluzione svolta dell'esercizio di Ragioneria:

**3)** Lunedì 7 novembre 2016, vengono vendute e consegnate 50 unità di merce al prezzo di € 120,00 cadauna oltre IVA al 22%; il cliente paga immediatamente il 20% dell'importo in contanti alla consegna, e provvede al saldo a 30gg data fattura tramite bonifico bancario.

Il 28 novembre 2016 viene acquistata della cancelleria per l'amministrazione dell'azienda, al costo di € 184,00 oltre IVA al 22%; il pagamento è immediato, per contanti.

Il 31 dicembre 2016 viene effettuato l'inventario di fine anno, da cui risulta una rimanenza finale di merci di 128 unità, acquistate al prezzo di € 60,00 cadauna. L'azienda adotta l'inventario intermittente, al costo storico analitico.

Sapendo che:

- il contribuente effettua la liquidazione dell'IVA mensilmente, e provvede a versare l'eventuale debito IVA tramite il proprio conto corrente – la banca applica una commissione bancaria sull'operazione di € 6,00;

- il saldo della cassa e del conto corrente al 1 novembre 2016 risultano pari a € 0,00;

- le rimanenze iniziali di merci sono pari a € 0,00

Il candidato effettui le scritture in partita doppia ed i relativi mastri delle operazioni sopra descritte, provvedendo:

a) alla liquidazione dell'IVA ed all'eventuale versamento

b) alla rilevazione della scrittura di integrazione e rettifica di fine anno delle rimanenze finali

c) ad evidenziare i saldi al 31/12/2016 dei conti "Cassa" e "Banca c/c"

Per prima cosa, si svolgono i calcoli "extracontabili" relativi ad acquisti e vendite:

| <b>Acquisto</b>   |            | <b>Vendita</b>    |            |
|-------------------|------------|-------------------|------------|
| Data              | 28/11/2016 | Data              | 07/11/2016 |
| Unità             | 1,00       | Unità             | 50,00      |
| Prezzo            | € 184,00   | Prezzo            | € 120,00   |
| <b>Imponibile</b> | € 184,00   | <b>Imponibile</b> | € 6.000,00 |
| <b>IVA</b>        | € 40,48    | <b>IVA</b>        | € 1.320,00 |
| <b>Totale</b>     | € 224,48   | <b>Totale</b>     | € 7.320,00 |

Può essere utile, al fine di rilevare correttamente a giornale gli eventi, produrre un rapido schema degli avvenimenti:

- 7/11: vendita e parziale incasso
- 28/11: acquisto e pagamento
- 30/11: giroconti dell'IVA
- 7/12: parziale incasso
- 16/12: eventuale versamento dell'IVA
- 31/12: rilevazione delle rimanenze finali

Dopodiché, contabilizzo gli eventi in ordine cronologico a libro giornale:

*La vendita della merce* – il pagamento avviene in due momenti, in parte immediatamente per cassa, in parte nel termine di 30gg (7/11 + 30gg = 7/12, un mercoledì). Procedo alla

registrazione della fattura di vendita, e ad incassare il 20% del totale della fattura movimentando il conto "Cassa".

| 07/11/2016            |                         |            |            |
|-----------------------|-------------------------|------------|------------|
| Crediti v/Cliente "y" | ≠                       | € 7.320,00 |            |
|                       | Ricavi di Vendita merci |            | € 6.000,00 |
|                       | IVA ns. Debito          |            | € 1.320,00 |
| Cassa                 | Crediti v/Cliente "y"   | € 1.464,00 | € 1.464,00 |

*L'acquisto di cancelleria* – provvedo al pagamento immediato per cassa; verificando il saldo del conto "Cassa" (v. infra, sul mastrino), non rilevo particolari criticità, dal momento che la consistenza della cassa contanti è ampiamente sufficiente per effettuare il pagamento.

| 28/11/2016             |       |                        |          |
|------------------------|-------|------------------------|----------|
|                        | ≠     | Debiti v/Fornitore "x" | € 224,48 |
| Cancelleria e Stampati |       | € 184,00               |          |
| IVA ns. Credito        |       | € 40,48                |          |
| Debiti v/Fornitore "x" | Cassa | € 224,48               | € 224,48 |

*La liquidazione dell'IVA* - Al 30 di novembre, al termine del periodo mensile indicato nel testo dell'esercizio, effettuiamo la liquidazione dell'IVA:

| 30/11/2016     |                 |            |            |
|----------------|-----------------|------------|------------|
| Erario C/IVA   | IVA ns. Credito | € 40,48    | € 40,48    |
| IVA ns. Debito | Erario C/IVA    | € 1.320,00 | € 1.320,00 |

Dall'esame del mastrino "Erario c/IVA" (v. infra, sul mastrino), notiamo che la situazione IVA è a debito, pertanto sappiamo che bisognerà procedere al versamento dell'IVA il giorno 16 del mese successivo il periodo di riferimento (novembre -> dicembre).

*Il saldo della fattura di vendita* – si procede appunto a chiudere la posta di credito verso il Cliente, mediante incasso sul conto corrente dell'impresa.

| 07/12/2016 |                       |            |            |
|------------|-----------------------|------------|------------|
| Banca C/C  | Crediti v/Cliente "y" | € 5.856,00 | € 5.856,00 |

*Il versamento dell'IVA* – il mastrino del conto "Erario c/IVA" (v. infra, mastrino) evidenzia una prevalenza dell'IVA a debito per € 1.320,00 - € 40,48 = € 1.279,52; come indicato nell'esercizio, procediamo al versamento mediante addebito sul conto corrente bancario, e l'istituto di credito applica una commissione di € 6,00 per effettuare l'operazione. La scrittura a giornale sarà quindi:

| 16/12/2016           |           |            |            |
|----------------------|-----------|------------|------------|
|                      | Banca C/C |            | € 1.285,52 |
| Erario C/IVA         |           | € 1.279,52 |            |
| Commissioni bancarie |           | € 6,00     |            |

*La rilevazione delle rimanenze* – infine, procediamo al 31/12/2016 a valorizzare la giacenza del magazzino. Sulla base dei dati forniti, avremo il seguente calcolo:

|                  |   |          |
|------------------|---|----------|
| <b>Rimanenze</b> |   |          |
| Unità            |   | 128      |
| Prezzo           |   | 60       |
| <b>Totale</b>    | € | 7.680,00 |

Sapendo che non vi sono rimanenze iniziali, ci si dovrà preoccupare solo della scrittura contabile di fine anno che andrà a valorizzare le rimanenze finali, ovvero:

|                      |                        |            |            |
|----------------------|------------------------|------------|------------|
| 31/12/2016           |                        |            |            |
| Rim. Finali di merci | Δ Rim. Finali di Merci | € 7.680,00 | € 7.680,00 |

Avendo terminato le scritture a libro giornale, si illustrano i relativi mastri movimentati; prima di tutto i conti economici, i ricavi:

|  |                                  |          |            |
|--|----------------------------------|----------|------------|
|  | <b>Ricavi di Vendita merci</b>   |          |            |
|  | €                                | 6.000,00 | 07/11/2016 |
|  |                                  |          |            |
|  | <b>Rimanenze finali di merci</b> |          |            |
|  | €                                | 7.680,00 | 31/12/2016 |
|  |                                  |          |            |

I costi:

|            |                               |        |  |
|------------|-------------------------------|--------|--|
|            | <b>Cancelleria e Stampati</b> |        |  |
| 28/11/2016 | €                             | 184,00 |  |
|            |                               |        |  |
|            | <b>Commissioni bancarie</b>   |        |  |
| 16/12/2016 | €                             | 6,00   |  |
|            |                               |        |  |

I conti dell'attivo:

|            |                                  |            |            |
|------------|----------------------------------|------------|------------|
|            | <b>IVA ns. Credito</b>           |            |            |
| 28/11/2016 | €                                | 40,48      |            |
|            |                                  |            |            |
|            |                                  | € 40,48    | 30/11/2016 |
|            | <b>Crediti v/Cliente "y"</b>     |            |            |
| 07/11/2016 | €                                | 7.320,00   |            |
|            |                                  |            |            |
|            |                                  | € 1.464,00 | 07/11/2016 |
|            |                                  | € 5.856,00 | 07/12/2016 |
|            | <b>Banca C/C</b>                 |            |            |
| 07/12/2016 | €                                | 5.856,00   |            |
|            |                                  |            |            |
|            |                                  | € 1.285,52 | 16/12/2016 |
|            | <b>Cassa</b>                     |            |            |
| 07/11/2016 | €                                | 1.464,00   |            |
|            |                                  |            |            |
|            |                                  | € 224,48   | 28/11/2016 |
|            | <b>Rimanenze finali di merci</b> |            |            |
| 31/12/2016 | €                                | 7.680,00   |            |
|            |                                  |            |            |

E quelli del passivo:

| Debiti v/Fornitore "x" |            |            |            |
|------------------------|------------|------------|------------|
|                        |            | € 224,48   | 28/11/2016 |
| 28/11/2016             | 224,48     |            |            |
| IVA ns. Debito         |            |            |            |
|                        |            | € 1.320,00 | 07/11/2016 |
| 30/11/2016             | € 1.320,00 |            |            |
| Erario C/IVA           |            |            |            |
| 30/11/2016             | € 40,48    |            |            |
|                        |            | € 1.320,00 | 30/11/2016 |
| 16/12/2016             | € 1.279,52 |            |            |

Analizziamo ora i quesiti specifici:

- a) Al 30 novembre, abbiamo già analizzato i movimenti del mastriano "Erario c/IVA", rilevando la presenza di un debito verso lo Stato. Evidenziamo il ragionamento per maggiore chiarezza:

| Erario C/IVA                  |            |             |            |            |
|-------------------------------|------------|-------------|------------|------------|
|                               | 30/11/2016 | € 40,48     |            |            |
|                               |            |             | € 1.320,00 | 30/11/2016 |
| Il saldo: D-A, prevale A per: |            | -€ 1.279,52 |            |            |

Il pagamento è stato quindi correttamente registrato in data 16/12/2016 (v. *supra*, giornale). Per il mese di dicembre, dato che non ci sono movimenti rilevanti ai fini IVA, non è necessario effettuare alcuna liquidazione dell'imposta.

- b) Abbiamo già effettuato (v. *supra*, giornale) la rilevazione del valore del magazzino e la relativa scrittura contabile a giornale.
- c) Evidenziamo i mastriani richiesti specificamente dalla domanda:

| Banca C/C                     |            |            |  |          |
|-------------------------------|------------|------------|--|----------|
| 07/12/16                      | € 5.856,00 |            |  |          |
|                               |            | € 1.285,52 |  | 16/12/16 |
| Il saldo: D-A, prevale D per: |            | € 4.570,48 |  |          |

Il conto corrente bancario ha un saldo positivo, coerente con la movimentazione illustrata (il saldo della fattura di vendita ha fornito liquidità sufficiente per effettuare il versamento dell'IVA mensile).

| Cassa                         |            |            |  |            |
|-------------------------------|------------|------------|--|------------|
| 07/11/2016                    | € 1.464,00 |            |  |            |
|                               |            | € 224,48   |  | 28/11/2016 |
| Il saldo: D-A, prevale D per: |            | € 1.239,52 |  |            |

La cassa ha un saldo positivo: l'incasso parziale della fattura ha fornito la liquidità che è stata poi in parte impiegata per il saldo della piccola fattura di cancelleria. Verifico che la Cassa non presenta saldi anomali, in quanto risulta costantemente "in dare".