

# Contabilità

Operazioni di acquisto e vendita di beni e servizi e relativo regolamento

*Docente: Rag. Stefano Natali*

6 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**

## La contabilità IVA

Nel ciclo delle registrazioni periodiche che riguardano la tenuta della contabilità generale, la contabilità IVA rappresenta la prima fase di rilevazione dei fatti di gestione  
La contabilità IVA si sostanzia nella registrazione di:

- Fatture di acquisto
- Fatture emesse
- Corrispettivi
- Liquidazione IVA periodica



## Documenti rilevanti

- Documenti di trasporto (DDT)
- Fatture immediate e fatture differite
- Copia di cortesia della fattura (nessun valore fiscale)
- Fatture elettroniche (sono le uniche che hanno valore fiscale)



## Termini di registrazione

Fatture emesse	→	entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione ma con riferimento allo stesso mese di effettuazione
Fatture di acquisto	→	anteriore alla liquidazione periodica nella quale viene esercitato il diritto alla detrazione dell'IVA e comunque entro il termine per la presentazione della dichiarazione IVA annuale relativa all'anno nel corso del quale è stata ricevuta la fattura
Corrispettivi	→	entro il giorno non festivo successivo



## Termini di emissione delle fatture (trasmissione allo SDI)

Fatture emesse immediate  entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione

Fatture emesse differite  entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

I corrispettivi giornalieri sono documentati con il rilascio al cliente del «documento commerciale» e sono trasmessi giornalmente all'Agenzia delle Entrate in via telematica



## I registri IVA

Le fatture emesse documentano le vendite e/o le prestazioni di servizi effettuate e vengono annotate nel **registro delle vendite (o delle fatture emesse)**

Le fatture di acquisto vengono annotate nel **registro degli acquisti**

I corrispettivi giornalieri vengono annotati nel **registro dei corrispettivi** e rappresentano gli incassi giornalieri dei commercianti al minuto e degli operatori assimilati (bar, ristoranti etc.)



## La procedura di acquisto e relativo regolamento

- Ricezione dei prodotti acquistati accompagnati dal DDT
- Ricezione della fattura
- Registrazione della fattura
- Movimentazione nel registro IVA acquisti
- Alimentazione delle seguenti schede contabili o partitari: costo, IVA c/acquisti, debiti v/fornitori
- Rilevazione contabile del pagamento della fattura



## La procedura di vendita e relativo regolamento

- Consegna del prodotto accompagnato eventualmente dal relativo DDT
- Emissione della fattura con relativo invio allo SDI
- Registrazione della fattura
- Movimentazione nel registro IVA vendite
- Alimentazione delle seguenti schede contabili o partitari: ricavo, IVA c/vendite, crediti v/clienti
- Rilevazione contabile dell'incasso della fattura





## Gli obblighi contabili delle imprese

Libri contabili obbligatori secondo le norme del codice civile:

- Libro giornale
- Libro inventari

Libri contabili obbligatori secondo le norme fiscali:

- Registri IVA
- Registro dei beni ammortizzabili



Le registrazioni delle fatture di acquisto, vendita e corrispettivi alimentano sia i registri IVA che il libro giornale (e relative schede contabili)

Le rilevazioni dei movimenti finanziari (incassi e pagamenti) alimentano solo il libro giornale e le relative schede contabili



## Rilevazione in partita doppia degli acquisti:

ricevuta fattura di acquisto di merci da parte di un fornitore per un ammontare di euro 1.000,00 + IVA 22% (totale fattura euro 1.220,00)

Conti Dare	Conti Avere	Importi Dare	Importi Avere
Acquisto merci		1.000,00	
IVA c/acquisti		220,00	
	Debiti v/fornitori		1.220,00



La registrazione precedente ha prodotto le seguenti conseguenze:

- alimentazione del registro IVA acquisti
- annotazione della relativa registrazione sul libro giornale
- alimentazione delle seguenti schede contabili:

Acquisto merci (conto economico)	
Dare	Avere
1.000,00	

IVA c/acquisti (conto patrimoniale)	
Dare	Avere
220,00	

Debiti v/fornitori (conto patrimoniale)	
Dare	Avere
	1.220,00



## Rilevazione in partita doppia delle vendite:

Emessa fattura per vendita di merci ad un nostro cliente per un ammontare di euro 2.000,00 + IVA 22% (totale fattura euro 2.440,00)

Conti Dare	Conti Avere	Importi Dare	Importi Avere
Crediti v/clienti		2.440,00	
	Vendite merci		2.000,00
	Iva c/vendite		440,00



La registrazione precedente ha prodotto le seguenti conseguenze:

- alimentazione del registro IVA vendite
- annotazione della relativa registrazione sul libro giornale
- alimentazione delle seguenti schede contabili:

Vendite merci (conto economico)	
Dare	Avere
	2.000,00

IVA c/vendite (conto patrimoniale)	
Dare	Avere
	440,00

Crediti v/clienti (conto patrimoniale)	
Dare	Avere
2.440,00	



## Rilevazione dei corrispettivi:

Nel registro dei corrispettivi viene effettuata l'annotazione giornaliera degli incassi (eventualmente distinti per aliquota IVA). Contestualmente, nel libro giornale, viene effettuata la seguente registrazione:

(ipotizziamo un incasso di euro 2.440,00 comprensivo di IVA)

Conti Dare	Conti Avere	Importi Dare	Importi Avere
Cassa		2.440,00	
	Ricavi da corrispettivi		2.000,00
	Iva c/vendite		440,00



La registrazione precedente ha prodotto le seguenti conseguenze:

- alimentazione del registro IVA corrispettivi
- annotazione della relativa registrazione sul libro giornale
- alimentazione delle seguenti schede contabili:

Ricavi da corrispettivi (conto economico)		IVA c/vendite (conto patrimoniale)		Cassa (conto patrimoniale)	
Dare	Avere	Dare	Avere	Dare	Avere
	2.000,00		440,00	2.440,00	





## Le modalità di regolamento degli acquisti e delle vendite

- **anticipato** rispetto alla consegna (l'acconto deve comunque essere fatturato)
- **immediato** alla consegna (per contanti, fatte salve le limitazioni imposte dalle norme antiriciclaggio)
- **differito** (pagamento dilazionato, eventualmente con emissione, ad esempio, di ricevuta bancaria oppure a mezzo bonifico bancario o rilascio di assegni)

In caso di pagamento anticipato dovrà rilevare, in luogo del relativo conto di costo o di ricavo, un conto patrimoniale denominato «acconti a fornitori» o «fornitori c/anticipi» oppure, in caso di operazioni attive, «anticipi da clienti» o «clienti c/anticipi» che sarà successivamente stornato al momento della ricezione/consegna della merce e della relativa fattura di acquisto/vendita

La rilevazione del pagamento/incasso degli acquisti/vendite interessa esclusivamente i conti di natura patrimoniale ed alimenta il solo libro giornale



## Pagamento fattura ricevuta da un fornitore

Riprendendo l'esempio precedente:

pagamento parziale a mezzo bonifico bancario della fattura di euro 1.220,00 per un importo di euro 610,00.

Conti Dare	Conti Avere	Importi Dare	Importi Avere
Debiti v/fornitori		610,00	
	Banca X c/c		610,00



## Aggiornamento delle schede contabili

L'operazione precedente ha prodotto le seguenti conseguenze:

(ipotizziamo che la banca avesse un saldo precedente di euro 10.000)

Debiti v/fornitori		
Dare	Avere	Saldo
	1.220,00	- 1.220,00
610,00		- 610,00

Banca X c/c		
Dare	Avere	Saldo
		10.000,00
	610,00	9.390,00



## Incasso fattura emessa

Riprendendo l'esempio precedente:

Incasso parziale a mezzo bonifico bancario della fattura di euro 2.440,00 per un importo di euro 1.000,00.

Conti Dare	Conti Avere	Importi Dare	Importi Avere
Banca X c/c		1.000,00	
	Crediti v/clienti		1.000,00



## Aggiornamento delle schede contabili

L'operazione precedente ha prodotto le seguenti conseguenze:

Crediti v/clienti		
Dare	Avere	Saldo
2.440,00		2.440,00
	1.000,00	1.440,00

Banca X c/c		
Dare	Avere	Saldo
		10.000,00
	610,00	9.390,00
1.000,00		10.390,00



## Sintesi delle modalità di pagamento

Modalità di regolamento	Variazioni finanziarie passive	Conti da accreditare
Denaro contante	Si ha una diminuzione del denaro in cassa	Cassa contanti
Rilascio assegni	Si ha una diminuzione del saldo di c/c	Banca X c/c
Bonifico bancario	Si ha una diminuzione del saldo di c/c	Banca X c/c
Emissione di effetti o RI.BA.	Si ha una diminuzione del debito v/fornitore	Effetti passivi o Ricevute bancarie passive



## Sintesi delle modalità di incasso

Modalità di regolamento	Variazioni finanziarie attive	Conti da addebitare
Denaro contante	Si ha un incremento del denaro in cassa	Cassa contanti
Rilascio assegni	Si ha un incremento del saldo di c/c	Banca X c/c
Bonifico bancario	Si ha un incremento del saldo di c/c	Banca X c/c
Emissione di effetti o RI.BA.	Si ha una diminuzione del credito v/cliente	Effetti attive o Ricevute bancarie attive



Negli esempi precedenti abbiamo preso in considerazione solo la registrazione di acquisti e vendite di merci, ma le regole che abbiamo visto valgono per tutte le tipologie di acquisto e vendita di altri beni e servizi

Al momento della ricezione di ogni fattura è necessario comprendere la tipologia di costo da utilizzare che deve tenere in considerazione la connessione che esiste tra quel determinato costo e l'attività esercitata dalla società

Avremo perciò costi per:

- Servizi (energia elettrica, spese telefoniche, spese legali e di consulenza, carburanti...)
- Godimento beni di terzi (canoni di locazione, noleggio, leasing...)
- Altre spese di gestione (acquisto cancelleria, materiali di consumo...)

Per una corretta rilevazione dei fatti di gestione è fondamentale conoscere la struttura del **piano dei conti** che sta alla base dell'intero sistema della contabilità





GRAZIE PER L'ATTENZIONE



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE  
**UNISER**  
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione  
**Caript**