

# SINTESI

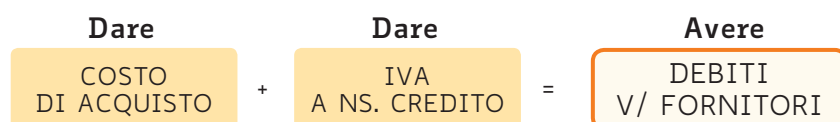
## MODULO C

# La contabilità generale: le operazioni d'esercizio

## CAPITOLO 2

# Gli acquisti di beni e di servizi e il relativo regolamento

Per poter operare, le imprese devono compiere operazioni di acquisto di beni e servizi. Ogni acquisto dà luogo a una rilevazione che può essere così schematizzata:



## L'acquisto di beni strumentali

L'**acquisto di fattori a lungo ciclo di utilizzo** origina un costo pluriennale.

I costi accessori, come per esempio le spese di trasporto, di installazione, ecc. vengono patrimonializzati, cioè portati in aumento del costo del bene strumentale.

.../...	0206	MOBILI	Fattura n. ... di Boni - mobili (variazione economica negativa)	10.000,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fattura n. ... di Boni - Iva (variazione finanziaria attiva)	2.200,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fattura n. ... di Boni - totale (variazione finanziaria passiva)		12.200,00

## Gli acquisti di merci, di imballaggi e di servizi

L'**acquisto di fattori a breve ciclo di utilizzo** origina un costo di esercizio e, se si tratta di merci, si rileva con la seguente scrittura.

.../...	0206	MERCII C/ ACQUISTI	Fattura n. ... di Tosi - merci (variazione economica negativa)	2.000,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fattura n. ... di Tosi - Iva (variazione finanziaria attiva)	440,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fattura n. ... di Tosi - totale (variazione finanziaria passiva)		2.440,00

## La consegna delle merci

Le **clausole relative al luogo di consegna** della merce sono:

- **franco magazzino venditore**, in base alla quale le spese di trasporto sono a carico del compratore;
- **franco magazzino compratore**, in base alla quale le spese di trasporto sono a carico del venditore.

**1. Franco magazzino venditore (f.m.v.):** le spese di trasporto sono a carico del compratore.

- Se il trasporto è effettuato con **automezzo del compratore**, la fattura del venditore comprende solo il valore delle merci e l'Iva.

■ Se è eseguito con **automezzo del venditore**, il trasporto sarà addebitato in fattura come spesa non documentata e, quindi, entra a far parte della base imponibile Iva. E allora le scritture del compratore saranno:

.../...	0206	MERCI C/ ACQUISTI	Fatt. n. 49 della ditta X - merci (variaz. econ. negativa)	20.000,00	
.../...	3301	TRASPORTI SU ACQUISTI	Fatt. n. 49 della ditta X - trasp. non doc. (variaz. econ. negativa)	500,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fatt. n. 49 della ditta X - Iva su impon. (variaz. finanz. attiva)	4.510,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fatt. n. 49 della ditta X - totale (variaz. finan. passiva)		25.010,00

■ Se il trasporto avviene tramite un **vettore** ed è pagato in partenza dal venditore per conto del compratore, allora il venditore addebiterà nella propria fattura, come spesa documentata, la somma (trasporto + Iva) da lui anticipata al vettore, come risulta dalla fattura che quest'ultimo ha emesso sul compratore. Le fatture in cui figurano importi esenti o esclusi superiori a euro 77,47 sono soggette all'imposta di bollo di 2 euro, dovuta dal venditore, il quale può rivalersi sul compratore esponendola in fattura. Le scritture in P.D. del **compratore** comprendono la registrazione di due fatture: quella del vettore e quella del fornitore delle merci, il quale, nell'esempio considerato, non ha esercitato il diritto di rivalsa.

.../...	3301	TRASP. SU ACQUISTI	Fatt. trasporto n. 644 del vettore X (variaz. econ. negativa)	750,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fatt. trasporto n. 644 - Iva (variaz. finanziaria attiva)	165,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fatt. trasporto n. 644 - totale (variaz. finanziaria passiva)		915,00
.../...	0206	MERCI C/ ACQUISTI	Fatt. n. 345 della ditta Z - merci (variaz. econ. negativa)	26.500,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fatt. n. 345 - Iva su merci (variaz. finanziaria attiva)	5.830,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Storno fatt. n. 644 del vettore X (variaz. finanziaria attiva)	915,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fatt. n. 345 della ditta Z - totale (variaz. finanziaria passiva)		33.245,00

Il compratore pagherà solo la fattura del venditore che comprende le spese di trasporto.

**2. Franco magazzino compratore** (f.m.c.): le spese di trasporto gravano sul venditore.

■ Se il venditore effettua il trasporto con **propri mezzi**, oppure **paga al vettore** il trasporto che è a proprio carico, l'operazione "trasporto" non interessa la contabilità del compratore, che dovrà registrare la sola fattura riguardante le merci e l'Iva sulle stesse.

■ In entrambi i casi, il venditore emette la fattura solamente per il valore delle merci e l'Iva, perciò le scritture sono analoghe a quelle inizialmente viste per gli acquisti di merci, imballaggi, ecc.

■ Se il trasporto - che grava sul venditore - viene pagato dal cliente-compratore, questi avrà un credito nei confronti del venditore, da rilevare nel conto ANTICIPAZIONI PER C/ FORNITORI. Questo credito verrà poi stornato, compensandolo, quando perverrà la fattura per le merci e per l'Iva. Le scritture in P.D. relative a questo caso sono le seguenti.

.../...	0527	ANTICIPI PER C/ FORNITORI	Anticipate spese per conto venditore (variaz. finan. attiva)	488,00	
.../...	0704	DENARO IN CASSA	Pagato vettore X per conto venditore (variaz. finanz. passiva)		488,00
.../...	0206	MERCI C/A CQUISTI	Fatt. n. 32 della ditta Y - merci (variaz. economica negativa)	7.500,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fatt. n. 32 della ditta Y - Iva (variaz. finanziaria attiva)	1.650,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fatt. n. 32 della ditta Y - totale (variaz. finanziaria passiva)		9.150,00
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Storno anticipazione alla ditta Y (variazione finanziaria attiva)	488,00	
.../...	0527	ANTICIPI PER C/ FORNITORI	Storno anticipazione alla ditta Y (variazione finanziaria passiva)		488,00

## I resi e gli abbuoni sugli acquisti

Quando riscontri delle differenze tra la qualità della merce ordinata e la qualità di quella consegnata, il compratore può chiedere un abbuono o effettuare un reso, parziale o totale, della merce. In entrambi i casi, gli abbuoni ottenuti (ABBUONI ATTIVI) e le merci rese al fornitore (RESI SU ACQUISTI) sono componenti positivi di reddito, in quanto si tratta di rettifiche ai costi di acquisto.

Se per queste rettifiche il venditore emette una nota di variazione Iva, si ha la seguente scrittura in P.D.

.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Nota di accr. 108 da ditta A - totale (variaz. finanz. attiva)	854,00	
.../...	3110	ABBUONI E RIBASSI ATTIVI	Nota di accr. 108 da ditta A - abbuono (variaz. econ. positiva)		200,00
.../...	3111	RESI SU ACQUISTI	Nota di accr. 108 da ditta A - reso merci (variaz. econ. positiva)		500,00
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Nota di accr. 108 da ditta A - rettifica Iva (variaz. fin. pass.)		154,00

## Il regolamento degli acquisti

Le clausole contrattuali relative al **pagamento** comprendono il tempo di pagamento e i mezzi di pagamento.

Circa il **tempo di pagamento**, il contratto può prevedere che il regolamento sia:

- anticipato rispetto alla consegna, in questo caso il compratore riceve una fattura relativa all'anticipo e, successivamente, una fattura per il valore della merce meno l'anticipo versato;
- per contanti alla consegna, detto anche per cassa immediata;
- a pronti, cioè entro un breve periodo di tempo dalla consegna;
- differito, detto anche dilazionato, per esempio a 90 giorni dalla consegna.

I **mezzi di pagamento** utilizzabili per il regolamento degli acquisti sono molteplici.

La rilevazione del regolamento comporta lo storno del conto DEBITI V/ FORNITORI (in Dare) e la movimentazione di uno o più conti in Avere; per esempio:

- DENARO IN CASSA, per i pagamenti effettuati in contanti;
- ASSEGNI IN CASSA, per i pagamenti eseguiti con girata di assegni, se emessi in forma libera;
- BANCA X C/C, nel caso di regolamento con emissione di assegni bancari, di bonifici bancari o estinzione di ricevute bancarie emesse dai fornitori;
- CAMBIALI PASSIVE, se si rilasciano pagherò o se si accettano tratte;
- CAMBIALI ATTIVE, se si gira una cambiale.

Il compratore può effettuare il pagamento in un momento differente rispetto a quello stabilito nel contratto:

- se il pagamento è anticipato rispetto alla scadenza, il compratore movimenta in Avere il conto SCONTI ATTIVI DA FORNITORI;
- se il pagamento è posticipato rispetto alla scadenza, il fornitore può richiedere degli interessi, che il compratore rileva in Dare del conto INTERESSI PASSIVI V/ FORNITORI.