

SINTESI

MODULO C

La contabilità generale: le operazioni d'esercizio

CAPITOLO 3

Le vendite di beni e di servizi e il relativo regolamento

Le imprese commerciali acquistano e vendono merci.

Le imprese industriali acquistano materie prime, le trasformano e vendono i prodotti finiti ottenuti.

Le vendite di merci

I **ricavi tipici** che derivano dalle operazioni di **vendita** comprendono:

- i ricavi di vendita propriamente detti, che si rilevano in **Avere** del conto **MERCI C/ VENDITE**, un conto economico di reddito acceso ai ricavi d'esercizio;
- i ricavi accessori (imballaggi, trasporto con mezzi del venditore, ecc.), che possono essere compresi nel prezzo delle merci o essere evidenziati in fattura con apposite voci.

Per esempio, una vendita di merci, con imballaggi a perdere esposti in fattura, viene rilevata come segue:

.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Ns. fatt. n. 121 su ditta Rava	(variazione finanziaria)	10.065,00	
.../...	2101	MERCI C/ VENDITE	Ns. fatt. n. 121 su ditta Rava	(variazione economica)		8.000,00
.../...	2102	RIMBORSI PER IMBALLI	Ns. fatt. n. 121 su ditta Rava	(variazione economica)		250,00
.../...	1601	IVA A NS. DEBITO	Ns. fatt. n. 121 su ditta Rava	(variazione finanziaria)		1.815,00

La consegna delle merci e dei prodotti

Le **clausole** relative al **luogo di consegna** della merce sono franco magazzino venditore e franco magazzino compratore.

1. Se la vendita è "**franco magazzino venditore**" (f.m.v.), le spese di trasporto sono a carico del compratore. Ora, se il compratore effettua il trasporto con propri mezzi, oppure lo fa eseguire da un vettore che egli paga direttamente, la fattura del venditore comprende solo il valore delle merci e l'Iva.

Si possono verificare, però, alcuni altri casi.

- Se è eseguito con **automezzo del venditore**, il trasporto esposto nella fattura di vendita rappresenta una spesa non documentata e, quindi, un ricavo accessorio per la prestazione di un servizio.

L'emissione della fattura di vendita dà luogo alla seguente rilevazione in P.D.:

.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Ns. fatt. n. 134 su Riva - totale	(variaz. finanziaria attiva)	15.250,00	
.../...	2101	MERCI C/ VENDITE	Ns. fatt. n. 134 su Riva - merci	(variaz. econ. positiva)		12.000,00
.../...	2103	RIMBORSI PER TRASPORTI	Ns. fatt. n. 134 su Riva - trasporto	(variaz. econ. positiva)		500,00
.../...	1601	IVA A NS. DEBITO	Ns. fatt. n. 134 su Riva - Iva	(variaz. finanz. passiva)		2.750,00

■ Se invece il trasporto è fatto da un **vettore** la cui fattura è saldata dal venditore, che ne anticipa il pagamento per conto del compratore (**porto affrancato**), il relativo importo sarà inserito nella fattura di vendita tra le spese documentate escluse da Iva. Quando è dovuto il bollo, il venditore può rivalersi sul compratore esponendone l'importo in fattura e rilevandolo nel conto RIMBORSI PER IMPOSTA DI BOLLO. Ipotizzando che non eserciti la rivalsa, le scritture in P.D. del venditore sono le seguenti:

.../...	0526	ANTICIP. PER C/ CLIENTI	Pagata fatt. n. 747 per c/ Zoia (variaz. finan. attiva)	549,00	
.../...	0704	DENARO IN CASSA	Pagata fatt. n. 747 per c/ Zoia (variaz. finanziaria passiva)		549,00
.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Ns. fatt. n. 134 su Zoia - totale (variaz. finanziaria attiva)	12.139,00	
.../...	2101	MERCI C/ VENDITE	Ns. fatt. n. 134 su Zoia - merci (variaz. economica positiva)		9.500,00
.../...	1601	IVA A NS. DEBITO	Ns. fatt. n. 134 su Zoia - Iva (variaz. finanziaria passiva)		2.090,00
.../...	0526	ANTICIP. PER C/ CLIENTI	Storno della fattura del vettore (variaz. finanziaria passiva)		549,00

■ Quando il trasporto è fatto da un **vettore** la cui fattura deve essere pagata a destino dal compratore (**porto assegnato**), il venditore è estraneo ai rapporti con il vettore e, quindi, emetterà fattura per le sole merci e l'Iva.

2. In base alla clausola "**franco magazzino compratore**" (f.m.c.) le spese di trasporto sono a carico del venditore. Pertanto, possono verificarsi i seguenti casi.

■ Se il trasporto è fatto con **mezzi del venditore**, la fattura evidenzia l'importo delle sole merci e dell'Iva.

■ Se il trasporto è fatto da un **vettore**, la cui fattura è regolata in partenza (**porto affrancato**), il venditore paga spese che sono a suo carico. Egli, allora:

- emette la fattura per il valore delle merci e dell'Iva;

- riceve la fattura del vettore, registrando il costo in Dare del conto TRASPORTI SU VENDITE e provvede al relativo pagamento.

■ Se il trasporto viene pagato a destino per conto del venditore (**porto assegnato**), per il compratore sorge un credito verso il venditore, in quanto il trasporto è a carico di quest'ultimo.

Il venditore compenserà poi il debito verso il cliente per il trasporto con il credito che deriva dalla fattura di vendita e incasserà quindi la differenza tra i due importi.

.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Ns. fatt. n. 145 su Rex S.r.l. - totale (variaz. finanz. attiva)	18.300,00	
.../...	2101	MERCI C/ VENDITE	Ns. fatt. n. 145 su Rex S.r.l. - merci (variaz. econ. positiva)		15.000,00
.../...	1601	IVA A NS. DEBITO	Ns. fatt. n. 145 su Rex S.r.l. - Iva (variaz. finanz. passiva)		3.300,00
.../...	3302	TRASPORTI SU VENDITE	Fatt. n. 998 del vettore Trav - trasporto (var. econ. negativa)	350,00	
.../...	0601	IVA A NS. CREDITO	Fatt. n. 998 del vettore Trav - Iva (variaz. finanz. attiva)	77,00	
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Fatt. n. 998 del vettore Trav - totale (variaz. finanz. passiva)		427,00
.../...	1501	DEBITI V/ FORNITORI	Accr. a Rex S.r.l. suo anticipo spese (variaz. finanz. attiva)	427,00	
.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Accr. a Rex S.r.l. suo anticipo spese (variaz. finanz. passiva)		427,00

I resi e gli abbuoni sulle vendite

Per il venditore, gli abbuoni concessi ai clienti e i resi su vendite rappresentano rettifiche ai ricavi di esercizio.

Per i resi e gli abbuoni è riconosciuta al venditore la facoltà di rettificare l'Iva sulle vendite.

Se il venditore emette una nota di accredito con regolarizzazione dell'Iva, le rilevazioni in P.D. sono le seguenti:

.../...	2111	RESI SU VENDITE	Nota var. n. 54 favore Verdi - reso (variaz. econ. negativa)	800,00	
.../...	2110	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI	Nota var. n. 54 favore Verdi - abbuono (variaz. econ. negativa)	200,00	
.../...	1601	IVA A NS. DEBITO	Nota var. n. 54 a favore Verdi - Iva (variaz. finanz. attiva)	220,00	
.../...	0501	CREDITI V/ CLIENTI	Nota var. n. 54 a favore Verdi - totale (variaz. finanz. passiva)		1.220,00

Il regolamento delle vendite

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

Per quanto riguarda il **tempo del pagamento**, il contratto può prevedere che il regolamento degli acquisti sia: anticipato rispetto alla consegna, per contanti alla consegna, a pronti, oppure differito.

I **mezzi di pagamento** disponibili sono molteplici.

La rilevazione dell'incasso di una fattura comporta lo storno del credito (Avere del conto CREDITI C/CLIENTI) e in contropartita la movimentazione in Dare di uno o più conti: DENARO IN CASSA, ASSEGNI IN CASSA, BANCA X C/C, CAMBIALI ATTIVE.

Se al momento del pagamento si arrotonda per difetto l'importo che il cliente deve pagare, si origina un componente negativo di reddito, che si rileva in Dare del conto ABBUONI E RIBASSI PASSIVI.

Il compratore può effettuare il pagamento in un momento differente rispetto a quello stabilito nel contratto; in questi casi, se il pagamento avviene in anticipo, il venditore movimenterà in Dare il conto SCONTI PASSIVI A CLIENTI, mentre se il pagamento avviene in ritardo movimenterà in Avere il conto INTERESSI ATTIVI V/ CLIENTI.

Il mancato incasso dei crediti

In caso di **mancato incasso** di un credito a scadenza:

- quando il venditore invia la pratica a un **legale** per tentare di recuperare le somme che gli sono dovute, si addebita (Dare) il conto CREDITI INSOLUTI e si accredita (Avere) il conto CREDITI V/ CLIENTI;
- al momento dell'eventuale **incasso** tramite banca si movimenta in Dare il conto BANCA X C/C e si storna in Avere il conto CREDITI INSOLUTI.

Se invece si ha il **mancato incasso** di un credito insoluto, si addebita il conto PERDITE SU CREDITI (componente negativo di reddito), ancora in contropartita in Avere del conto CREDITI INSOLUTI.