

## 1) ACQUISTO

### ACQUISTO MERCI, PAGO(="SALDO FATTURA")

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI
DEBITO V/FORNITORI	BANCA C/C

### ACQUISTO MERCI, SPESE TRASPORTO NON DOCUMENTATE (=“IMBALLAGGI A PERDERE”), PAGO

MERCI C/ACQUISTO	
SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO (su merci+spese)	DEBITO V/FORNITORI
DEBITO V/FORNITORI	BANCA C/C

### ACQUISTO MERCI, SPESE TRASPORTO DOCUMENTATE, PAGO

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITI V/FORNITORI V
MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI
DEBITI V/FORNITORI V	
DEBITO V/FORNITORI	BANCA C/C

### ACQUISTO MERCI, MI APPLICANO SCONTO

MERCI C/ACQUISTO	SCONTO INCONDIZIONATO
IVA A CREDITO (su merci-sconto)	DEBITI V/FORNITORI

### ACQUISTO MERCI, PAGO MEDIANTE PAGHERO'(="MENDIANTE CAMBIALE")

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI
DEBITI V/FORNITORI	CAMBIALI PASSIVE

### ACQUISTO MERCI,PAGO MENO DEL DOVUTO

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI
	ABBUONI ATTIVI
DEBITI V/FORNITORI	BANCA C/C

### RESI SU ACQUISTI, RICEVO NOTA DI CREDITO

	RESI SU ACQUISTI
DEBITO V/FORNITORI	IVA A CREDITO

### RICEVO BOLLETTA, PAGO

SPESE TELEFONICHE	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI
DEBITO V/FORNITORI	BANCA C/C

## 2) VENDITA

### VENDO\_MERCI, INCASSO(="RISCUOTO FATTURA"/"MEDIANTE RIBA")

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

BANCA C/C	CREDITO V/CLIENTI

### VENDO MERCI, INCASSO PIU' DEL DOVUTO

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

ABBUONI PASSIVI	
BANCA C/C	CREDITO V/CLIENTI

### VENDO MERCI, INCASSO MA APPLICO SCONTO AL CLIENTE

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

SCONTI PASSIVI	
BANCA C/C	CREDITO V/CLIENTI

### VENDO MERCI, INCASSO CON FIRMA A X MESI

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

CAMBIALI ATTIVE	CREDITI V/CLIENTI

### VENDO, PAGAMENTO DILAZIONATO(=compenso i due crediti), RICEVO RESI SU VENDITE(=EMETTO NOTA DI CREDITO)

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

RESI SU VENDITE	
IVA A DEBITO	CREDITI V/CLIENTI

CREDITI V/CLIENTI	CREDITI V/CLIENTI
BANCA C/C	

### VENDO, PAGAMENTO IMMEDIATO, RICEVO RESI SU VENDITE, EMETTO NOTA DI CREDITO

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

BANCA C/C	CREDITI V/CLIENTI

RESI SU VENDITE	
IVA A DEBITO	DEBITI V/CLIENTI

$I = C \times r \times t / 100$  (tempo espresso in anni)

$I = C \times r \times m / 1200$  (tempo espresso in mesi)

$I = C \times r \times gg / 36500$  (tempo espresso in giorni)

### 3) COSTI DI TRASPORTO

#### VENDUTE MERCI, FMC-PORTO FRANCO, DOCUMENTATE (a carico del venditore, paga il venditore)

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITI V/VETTORE

DEBITI V/VETTORE	CASSA

	MERCI C/VENDITA
CREDITI V/CLIENTE	IVA A CREDITO

#### VENDUTE MERCI, FMC-PORTO ASSEGNATO, DOCUMENTATE (a carico del venditore, paga il compratore quindi devo farlo pagare meno )

Scritture compratore:

FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE	CASSA

MERCI C/ACQUISTO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORE

DEBITO V/FORNITORE	FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE BANCA C/C

Scritture venditore:

	MERCI C/VENDITA
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/VETTORE

DEBITI V/VETTORE BANCA C/C	CREDITI V/CLIENTE

#### VENDUTE MERCI, FMC-PORTO ASSEGNATO, NON DOCUMENTATE (a carico del venditore, paga il compratore quindi devo farlo pagare meno )

Scritture compratore: (fattura di trasporto emessa del venditore)

	PRESTAZIONI DI SERVIZI
CREDITO V/FORNITORE	IVA A DEBITO

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORE

DEBITI V/FORNITORE	CREDITI V/FORNITORE BANCA C/C

Scritture del veditore:

	MERCI C/VENDITE
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITI V/CLIENTI

DEBITI V/CLIENTI BANCA C/C	CREDIT V/CLIENTI

**VENDUTE MERCI, FMV-PORTO FRANCO, NON DOCUMENTATE (a carico del compratore, paga il venditore quindi voglio il rimborso)**

Scrittura del venditore:

	MERCI C/VEDITA RIMBORSO SPESE TRASPORTO
CREDITI V/CLIENTI	IVA A DEBITO

Scrittura del compratore:

MERCI C/ACQUISTI SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORE

**VENDO MERCI, FMV-PORTO FRANCO, DOCUMENTATE (a carico del compratore, paga il venditore quindi voglio il rimborso)**

Venditore paga spese che non gli competono:

CLIENTI C/SPESE ANTICIPATE	
	CASSA

Scrittura del venditore:

	MERCI C/VENDITA CLIENTI C/SPESE ANTICIPATE
CREDITO V/CLIENTE	IVA A DEBITO

Scritture del compratore:

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/VETTORE

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO DEBITI V/VETTORE	DEBITO V/FORNITORE

**VENDO MERCI, FMV-PORTO ASSEGNATO, DOCUMENTATE (a carico del compratore, paga il compratore)**

Scritture del compratore:

SPESE DI TRASPORTO	
IVA A CREDITO	DEBITI V/VETTORE

DEBITI V/VETTORE	CASSA

MERCI C/ACQUISTI	
IVA A CREDITO	DEBITI V/FORNITORI

Scrittura del venditore:

	MERCI C/VENDITE
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

#### 4) OPERAZIONI FINANZIARIE

##### CAMBIALIZZO FATTURA AUMENTANDOLA DEGLI INTERESSI

	INTERESSI ATTIVI
CAMBIALI ATTIVE	CREDITO V/CLIENTI

##### PRELEVATI DALLA BANCA X, VERSATI IN CASSA

CASSA	BANCA C/C

##### OTTENGO DALLA BANCA UN MUTUO

BANCA C/C	MUTUI PASSIVI

##### RIMBORSO RATA MUTUO

MUTUI PASSIVI	BANCA C/C

#### 5) SCRITTURE D'ASSESTAMENTO

##### INTEGRO COSTO

COSTO	
	VALORE

##### INTEGRO RICAVO

	RICAVO
VALORE	

##### STORNO COSTO

COSTO SOSPESO	STORNO DI COSTO

##### STORNO RICAVO

STORNO DI RICAVO	RICAVO SOSPESO

##### RIPRENDO COSTO 1/1

COSTO D'ESERCIZIO	COSTO SOSPESO

##### RIPRENDO RICAVO 1/1

RICAVO SOSPESO	RICAVO D'ESERCIZIO

## 6) RIMANENZE

### LIFO,FIFO, CMP 31/12

MERCI	MERCI C/RIM FIN

### LIFO,FIFO, CMP 1/1

MERCI C/RIM INIZIALE	MERCI

CMP: (valore/quantità acquistata) x quantità rimanente

LIFO: (quantità acquistata x prezzo) : quantità rimanente

FIFO: (quantità acquistata x prezzo) : quantità rimanente

### LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

LAVORI N CORSO	LAV IN CORSO C/RIM FIN

LAV IN CORSO C/RIM INIZ	LAVORI IN CORSO

Metodo della commessa completata → valutazione al costo

Alla fine del 1° anno RF LAVORI IN CORSO = 20.000

Alla fine del 2° anno RF LAVORI IN CORSO = 20.000 + 30.000 = 50.000

Metodo della percentuale di completamento → valutazione alla quota parte di ricavo proporzionale ai costi sostenuti

Alla fine del 1° anno: % costi = 20.000 / 80.000 = 25%

% ricavi = 25% di 120.000 = 30.000 RF LAVORI IN CORSO = 30.000

Alla fine del 2° anno: % costi = 50.000 / 80.000 = 62,50%

% ricavi = 62,5% di 120.000 = 75.000 RF LAVORI IN CORSO = 75.000

## 7) REDAZIONE BILANCIO

VARIAZIONI FINANZIARIE → SP

VARIAZIONI ECONOMICHE → COSTI E RICAVI D'ESERCIZIO → CE

→ COSTI E RICAVI PLURIENNALI → SP IMMOBILIZZAZIONI

→ COSTI E RICAVI SOSPESI → SP RIMANENZE, FONDI, RATEI E RISCONTI

Ripresa dei costi e ricavi sospesi: Rimanenze di magazzino; Risconti attivi e passivi

## 8) CREDITI

### SVALUTAZIONE

ACCANTONAMENTO FSC	
	FSC

### PERDITE>FONDO

PERDITE SU CREDITI	
FSC	CREDITIV/CLIENTI

## 9) FONDO RISCHI E FONDO SPESE

### STANZIAMENTO

ACCANTONAMENTO PER RISCHI CONTENZIOSO	
	FRC

ACCANTONAMENTO FONDO SPESE	
	FS

### STANZIAMENTO>RISCHIO

	SOPRAVVENIENZA ATTIVA
FRC	DEBITI V/CLIENTI

### STANZIAMENTO<RISCHIO

MULTE	
FRC	DEBITI V/CLIENTI

COSTO MANUTENZIONI	
FS IVA A CREDITO	DEBITI V/FORNITORI

## 10) RATEI E RISCONTI

### RATEO ATTIVO (CREDITO) 31/12 (es: dare in affitto)

	FITTI ATTIVI
RATEO ATTIVO	

### RATEO ATTIVO (CREDITO) AL VERSAMENTO

	FITTI ATTIVI (mancanti)
CREDITO V/FORNITORI	RATEO ATTIVO (lo chiudo) IVA A DEBITO

### RATEO PASSIVO (DEBITO) 31/12 (es: preso in affitto)

FITTI PASSIVI	
	RATEO PASSIVO

### RATEO PASSIVO (DEBITO) AL VERSAMENTO

FITTI PASSIVI (mancanti)	
RATEO PASSIVO IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORI

### RISCONTO ATTIVO (COSTO) 31/12

RISCONTO ATTIVO	CANONE LEASING/PREMIO ASSICURATIVO

### RISCONTO ATTIVO (COSTO) 1/1

CANONE LEASING/PREMIO ASSICURATIVO	RISCONTO ATTIVO

### RISCONTO PASSIVO (RICAPO) 31/12

X	RISCONTO PASSIVO

### RISCONTO PASSIVO (RICAPO) 1/1

RISCONTO PASSIVO	X

**11) LAVORO DIPENDENTE****LIQUIDO STIPENDI (1)**

SALARI E STIPENDI	
	DIPENDENTI C/RETRIBUZI

**LIQUIDO CONTRIBUTI (1)**

ONERI SOCIALI	
	INPS C/COMPETENZE

**LIQUIDO ASSEGNI FAMILIARI (1)**

INPS C/COMPETENZE	DIPENDENTI C/RETRIBUZI

**PAGO STIPENDI (2) + TRATTENGO IMPOSTE (2)**

DIPENDENTI C/RETRIBUZI	BANCA C/C ERARIO C/RITENUTE

**PAGO COMPETENZE INPS (2)**

INPS C/COMPETENZE ERARIO C/RITENUTE	BANCA C/C

**ANTICIPO SPESE DI TRASFERTA AL DIPENDENTE(LIQUIDO),PAGO**

DIP C/SPESE ANTICIPATE	CASSA C/C

SPESE DI TRASFERTA	
	DIP C/SPESE ANTICIPATE

**ANTICIPO STIPENDIO AL DIPENDENTE(LIQUIDO),PAGO**

DIP C/ANTICIPI	BANCA C/C

DIP C/RETRIBUZIONE	DIP C/ANTICIPI

**16/2 ANTICIPO CONTRIBUTI ASSICURATIVI INAIL (=VERSO ACCONTO) (1)**

INAIL C/ACCONTI	BANCA C/C

**31/12 SI DETERMINANO CONTRIBUTI DOVUTI (=DEFINITA POSIZIONE) (2)**

CONTRIBUTI INAIL	
	INAIL C/ACCONTI INAIL C/CONTR DA LIQUI

**16/2/n+1 LIQUIDO CONTRIBUTI+VERSO NUOVAMENTE ACCONTO (3)**

INAIL C/ACCONTI(nuovo) INAIL C/CONTR DA LIQUI	BANCA C/C

**LIQUIDO FERIE MATURATE NON GODUTE(LIQUIDO),PAGO**

SALARI E STIPENDI CONTRIBUTI PREVIDENZI	
	DIPEND C/RETRIBUZIONE

DIPEND C/RETRIBUZIONE	BANCA C/C



**QUOTA ANNUA ACCANTONAMENTO TFR E RIVALSA(=ONERI SOCIALI):** (monte salari/13,5) + [(1,5% +75% indice ISTAT)\*fondo al 1/1]

QUOTA TFR	
	ONERI SOCIALI DEBITI TFR

**LIQUIDAZIONE TFR CON QUOTA FONDO SPETTANTE(=DEBITI TFR),RIVALSA(=ONERI SOCIALI),QUOTA DELL'ANNO (=QUOTA TFR) (1)**

QUOTA TFR	
DEBITI TFR	ONERI SOCIALI DIP C/RETRIBUZIONE

**PAGAMENTO+RITENUTE FISCALI (2)**

DIP C/RETRIBUZIONE ONERI SOCIALI	ERARIO C/RITENUTE DA VERSARE DIP C/ANTICIPI (se ci sono) BANCA C/C

**DESTINAZIONE TFR A INPS/FONDO TESORERIA**

QUOTA TFR	
	INPS C/COMPETENZE ONERI SOCIALI

**LIQUIDAZIONE**

INPS C/COMPETENZE	DIP C/LIQUIDAZIONE

**PAGAMENTO**

DIP C/LIQUIDAZIONE	ERARIO C/RIT DA VERS BANCA C/C

**DESTINAZIONE TFR FONDO PENSIONE**

QUOTA TFR	
	ONERI SOCIALI FONDI PENS C/COMPET DEBITI TFR

**LAVORATORE AUTONOMO CON ALBO(es notula da commercialista),LIQUIDO E PAGO**

CONSULENZE(notula+4%di notula)	
IVA A CREDITO(22% 'consulenze')	DEBITO V/FORNITORI

DEBITO V/FORNITORI	ERARIO C/RITENUTE(20% di notula) BANCA C/C

**LAVORATORE AUTONOMO SENZA ALBO(es notula da commercialista),LIQUIDO E PAGO**

CONSULENZE(notula+4%di notula)	
IVA A CREDITO(22% 'consulenze')	DEBITO V/FORNITORI

DEBITO V/FORNITORI	ERARIO C/RITENUTE(20% di 'consulenze') BANCA C/C

## 11) IMMOBILIZZAZIONI

### ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONE

MACCHINARIO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORE
?	

### SOSTENGO COSTI PER TRASPORTO/IMPIANTO/COLLAUDO/PROGETO/IVA DETRAIBILE/ASSICURAZIONE/SPESE NOTARILI (=ONERI ACCESSORI)

MACCHINARIO	
IVA A CREDITO	DEBITO V/FORNITORE

### CAPITALIZZAZIONE IN 2 ANNI

(1)

IMPIANTI IN COSTRUZIO x	INCREMENTO IMPIANTI IN ECO x

(2)

IMPIANTI IN COSTRUZIO y	INCREMENTO IMPIANTI IN ECO y

IMPIANTI x+y	IMPIANTI IN ECONOMIA x+y

### AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONE MATERIALE (M. INDIRECTO)

AMMORTAMENTO IMPIANTI	FONDO AMMORTAMENTO IMP

### AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALE (M. DIRETTO)

AMMORTAMENTO BREVETTI	BREVETTI

### ALIENAZIONE CON P=VALORE NETTO CONTABILE,CHIUDO FONDO E FATTURO

FONDO AMM IMPIANTI	AMMORT IMPIANTI

	IMPIANTI
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO

### ALIENAZIONE CON P>VALORE NETTO CONTABILE,CHIUDO FONDO E FATTURO

FONDO AMM IMPIANTI	AMMORT IMPIANTI

	PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE IMPIANTI
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO (sul P)

### ALIENAZIONE CON P<VALORE NETTO CONTABILE,CHIUDO FONDO E FATTURO

FONDO AMM IMPIANTI	AMMORT IMPIANTI

MINUSVALENZA DA ALIENAZIONE	IMPIANTI
CREDITO V/CLIENTI	IVA A DEBITO (sul P)