



Università degli Studi di Perugia – Sede distaccata di Assisi
Corso di Laurea in Economia del Turismo

*Corso di Ragioneria Generale e
Applicata alle imprese turistiche*



SOLUZIONI ESERCIZI

PRIMA PARTE

*Contabilità applicata alle imprese
turistiche*



A cura di

Prof.ssa Anna Lia Scannerini

Prof.ssa Miriam Berretta

A.A. 2010/2011

Nelle domande chiuse possono esserci più risposte corrette

1) Riempire il prospetto seguente ai fini del calcolo della base imponibile netta, sapendo che:

- dal registro dei corrispettivi secondo l'art. 74/TER risultano:
 - corrispettivi relativi ai viaggi eseguiti interamente dentro la UE: 64.658,70 euro;
 - corrispettivi relativi ai viaggi eseguiti interamente fuori della UE 52.000,00 euro;
 - corrispettivi relativi ai viaggi misti: 30.854,00 euro.
- dal registro delle fatture di acquisto secondo l'art. 74/TER, risultano:
 - acquisti relativi ai viaggi interamente svolti nella UE: 25.000,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi interamente svolti fuori della UE: 51.000,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi misti, per la parte UE: 19.250,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi misti, per la parte fuori UE: 15.000,00 euro.
- dall'anno precedente, risulta un credito di costo pari a 1500 euro.

IVA 74-TER
PROSPETTO A

Da utilizzare per la compilazione della Sezione 1 del Quadro VG (Agenzie di Viaggio)

Rigo	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE	64658,70	25.000,00
2	Interamente fuori UE	52.000,00	51.000,00
3	Misti	30.854,00	34.250,00
4	TOTALE (1+2+3)	147.512,70	110.250,00
5	Ripartire i costi misti	per la parte UE	19.250,00
6		per la parte fuori UE	15.000,00

DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E FUORI UE

7	Percentuale ricavata dai costi misti	56,20	%
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7):100	17.341,30	
9	Ammontare dei corrispettivi UE	82.000,00	
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE	65.512,70	
11	Ammontare dei costi deducibili	44.250,00	
12	Credito di costo dell'anno precedente	1.500,00	
13	Base imponibile lorda	36.250,00	
14	Credito di costo		
15	Base imponibile netta	30.214,37	

2) Riempire il prospetto seguente ai fini del calcolo della base imponibile netta, sapendo che:

- dal registro dei corrispettivi secondo l'art. 74/TER risultano:
 - corrispettivi relativi ai viaggi eseguiti interamente dentro la UE 58.000,00 euro;
 - corrispettivi relativi ai viaggi eseguiti interamente fuori della UE 53.000,00 euro;
 - corrispettivi relativi ai viaggi misti: 20.115,00 euro.
- dal registro delle fatture di acquisto secondo l'art. 74/TER, risultano:
 - acquisti relativi ai viaggi interamente svolti nella UE: 40.000,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi interamente svolti fuori della UE: 51.000,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi misti, per la parte UE: 29.000,00 euro;
 - acquisti relativi ai viaggi misti, per la parte fuori UE: 25.000,00 euro.

IVA 74-TER
PROSPETTO A

Da utilizzare per la compilazione della Sezione 1 del Quadro VG (Agenzie di Viaggio)

Rigo	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE	58.000,00	40.000,00
2	Interamente fuori UE	53.000,00	51.000,00
3	Misti	20.115,00	54.000,00
4	TOTALE (1+2+3)	131.115,00	145.000,00
5	Ripartire i costi misti	Per la parte UE	29.000,00
6		Per la parte fuori UE	25.000,00

DETERMINAZIONE DEI CORRISPETTIVI PER LE PARTI UE E FUORI UE

7	Percentuale ricavata dai costi misti	53,70	%
8	Corrispettivi misti per la parte UE	10.802,50	
9	Ammontare dei corrispettivi UE	68.802,50	
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE	62.312,50	
11	Ammontare dei costi deducibili	69.000,00	
12	Credito di costo dell'anno precedente	0	
13	Base imponibile lorda		
14	Credito di costo	197,50	
15	Base imponibile netta		

3) L'ambito soggettivo di applicazione dell'art. 74-ter riguarda:

- Le agenzie di viaggio che svolgono attività di intermediazione
- Le agenzie che svolgono attività di organizzazione viaggi e li vendono direttamente
- Le agenzie che svolgono attività di organizzazione viaggi e li vendono direttamente o tramite intermediari

- 4) L'ambito oggettivo di applicazione dell'art. 74-ter riguarda:
- L'organizzazione di pacchetti turistici secondo l'art. 2 del D.L. 111/95, le escursioni che si esauriscono nell'arco della stessa giornata e le prestazioni di servizi singoli acquisiti nella disponibilità delle agenzie di viaggio prima che il viaggiatore abbia espresso una specifica richiesta in tal senso
 - Esclusivamente l'organizzazione di pacchetti turistici secondo l'art. 2 del D.L. 111/95
 - L'organizzazione di pacchetti turistici secondo l'art. 2 del D.L. 111/95 e le escursioni che si esauriscono nell'arco della stessa giornata
- 5) L'ambito territoriale di applicazione dell'art. 74-ter riguarda:
- La territorialità nazionale
 - La territorialità comunitaria
 - La territorialità internazionale
- 6) Secondo la territorialità prevista dall'art. 74-ter sono operazioni imponibili:
- Le operazioni effettuate all'interno della comunità europea
 - Le operazioni effettuate al di fuori della comunità europea
 - Le prestazioni miste per la parte effettuata nella comunità europea
- 7) Secondo la territorialità prevista dall'art. 74-ter sono operazioni imponibili:
- Le operazioni effettuate all'interno della comunità europea e quelle miste per la parte dentro la comunità europea
 - Le operazioni effettuate al di fuori della comunità europea
 - Le operazioni effettuate all'interno del territorio italiano
 - Le operazioni effettuate al di fuori del territorio italiano
- 8) Secondo l'art. 74-ter le agenzie che rientrano nell'ambito soggettivo di applicazione del regime di deduzione di base da base, devono tenere:
- Registri dei corrispettivi e degli acquisti secondo l'art. 74-ter
 - Registro dei corrispettivi secondo l'art. 74-ter e normale registro degli acquisti
 - Registro degli acquisti secondo l'art. 74-ter e normale registro dei corrispettivi
- 9) Il regime Iva previsto dall'art 74-ter per le imprese che rientrano nei presupposti oggettivi, soggettivi e territoriali:
- E' il regime di detrazione di imposta da imposta
 - E' il regime di detrazione di base da imposta
 - E' il regime di deduzione di base da base
- 10) Lo scorporo dell'Iva previsto dalla normativa avviene:
- Secondo un criterio matematico dividendo la base imponibile lorda per 100 + l'aliquota Iva
 - Moltiplicando la base imponibile lorda per la percentuale arrotondata del 16,65%
 - Moltiplicando la base imponibile netta per la percentuale del 20%

11) La determinazione dell'imposta dovuta secondo l'art. 74-ter si determina:

- Sottraendo i costi imponibili dai corrispettivi imponibili e moltiplicando il risultato per la percentuale del 16,65%
- Moltiplicando la differenza fra corrispettivi imponibili e costo imponibile per la percentuale del 16,65% e sottraendo il risultato alla base imponibile lorda
- Moltiplicando la base imponibile netta per la percentuale del 20%

12) Se i corrispettivi imponibili sono inferiori ai costi imponibili:

- Si determina un credito di costo da rinviare alla liquidazione successiva
- Si determina una imposta a credito della quale deve essere chiesto il rimborso
- Si determina un credito di costo del quale può essere chiesto il rimborso

13) Il momento impositivo ai fini Iva 74-ter:

- E' la data del pagamento integrale del corrispettivo
- E' la data di inizio del viaggio o del soggiorno
- E' la data del pagamento integrale del corrispettivo o se antecedente la data di inizio del viaggio o del soggiorno

Premessa A

12/1 Il tour operator Qui e Là vende direttamente al cliente finale un viaggio settimanale alle Maldive per tre persone, con partenza prevista per il 10/03. La quota di partecipazione unitaria è di 1.500 E, la quota di iscrizione è di 50€ a persona. (Operazione interamente fuori UE).

1. Alla vendita, il tour operator rileva l'acconto, pagato dal cliente con il Bancomat, composto dalle quote di iscrizione più il 30% del prezzo del viaggio.

Conti

Banca c/c	
1500	

Clienti c/acconti	
	1500

Libro giornale:

Banca c/c	a	Clienti c/acconti		1500
-----------	---	-------------------	--	------

2. 1/3 Dieci giorni prima della partenza il cliente versa il saldo al tour operator, pagando con il Bancomat.

Conti

Crediti verso Clienti	
4650	4650

Ricavi Viaggi Fuori UE	
	4500

Banca c/c	
3150	

Ricavi Quote d'iscrizione	
	150

Clienti c/acconti	
1500	

Libro giornale:

Crediti verso Clienti	a	Diversi:		4650
		Ricavi Viaggi Fuori UE	4500	
		Ricavi Quote d'iscrizione	150	
Diversi:	a	Crediti verso Clienti		4650
Clienti c/acconti			1500	
Banca c/c			3150	

Premessa B

L'agenzia di viaggi Quo Vadis, in data 5/08, vende un viaggio di nozze a Mauritius agendo come intermediaria del tour operator Qui e Là, che riconosce provvigioni del 10%. Data di partenza 15/9. Il prezzo complessivo per i due sposi è di 5.000 euro. La quota di iscrizione è di 25 euro a testa. (Operazione interamente fuori UE)

Il punto di vista dell'agenzia

3. 5/8 L'agenzia Quo Vadis incassa il saldo, pagato con il Bancomat, concedendo come sconto l'ammontare delle quote di iscrizione.

Conti

Banca c/c	
5.000	

Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Qui e Là	
	5050

Sconti passivi	
50	

Crediti verso Clienti	
5.000	
	5.000

Libro giornale:

Diversi:	a	Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Qui e Là		5.050
Crediti verso Clienti			5000	
Sconti passivi			50	
Banca c/c	a	Crediti verso Clienti		5.000

4. 15/9 Alla data di inizio del viaggio il Tour operator emette fattura al cliente finale domiciliata presso l'agenzia di viaggi Quo Vadis. Rappresentare la fattura

Qui è Là Tour Operator	
Via	
CF, PI e registro imprese di	
N°	
	Sig XXX c/o Quo Vadis
<u>Fattura n° del 15/9</u>	
→ Viaggio turistico tutto compreso a Mauritius partenza	
→ <u>15/09 per 2 persone</u>	<u>5000</u>
→ <u>Quota d'iscrizione</u>	<u>50</u>
Totale Fattura	5050
Fattura emessa ai sensi art. 74-ter DPR 633/72 e successive modificazioni	
Bollo 1,81	

5. 30/9 A fine mese secondo la normativa l'agenzia Quo Vadis riceve dal Tour operator Qui e Là fattura riepilogativa mensile per le provvigioni e provvede ad inviare il saldo mediante bonifico bancario

Conti

Crediti verso Clienti - Tour Operator - Qui e Là	
500	500

Provvigioni attive pacchetti turistici	
	500

Banca c/c	
	4550

Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Qui a Là	
5050	

Libro giornale:

Crediti verso Clienti - Tour Operator - Qui e Là	a	Provvigioni Attive pacchetti turistici		500
Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Qui e Là	a	Diversi:		5050
		Crediti verso Clienti - Tour Operator - Qui e Là	500	
		Banca c/c	4550	

Il punto di vista del tour operator

6. 30/9 A fine mese secondo gli accordi il Tour operator Qui e Là riceve il saldo da parte dell'agenzia Quo Vadis mediante bonifico bancario

Conti

Banca c/c	
4550	

Crediti verso Clienti - Agenzie di viaggio - Quo Vadis	
	5050

Debiti verso Fornitori - Agenzie di Viaggio - Quo Vadis	
500	

Libro giornale:

Diversi:	a	Crediti verso Clienti - Agenzie di Viaggio - Quo Vadis		5.050
Banca c/c			4.550	
Debiti verso Fornitori - Agenzie di Viaggio - Quo Vadis			500	

Premessa C

Per la realizzazione di pacchetti di viaggio a Parigi per il periodo 9-15 aprile il Tour operator Qui e Là sostiene le seguenti spese:

Servizi alberghieri acquistati nella propria disponibilità per 2.000 € (Iva inclusa). Fattura ricevuta in data 20 aprile, regolamento fine mese mediante bonifico bancario.

Servizi di trasporto acquistati nella propria disponibilità per 1.500 € (non imponibile Iva). Fattura ricevuta in data 10 aprile. Regolamento fine mese mediante bonifico bancario.

Servizi a terra per 500 € + Iva 20%. Fattura ricevuta in data 15 aprile. Regolamento fine mese mediante bonifico bancario.

Operazione interamente nella UE.

7. Rilevare il ricevimento delle fatture di acquisto rispettando l'ordine cronologico sul libro giornale

Conti

Acquisto Servizi alberghieri UE	
2000	

Debiti verso Fornitori - Alberghi	
	2000

Acquisto Servizi di trasporto UE	
1500	

Debiti verso Fornitori - Vettori	
	1500

Acquisto servizi a terra	
600	

Debiti verso Fornitori - Altri	
	600

Libro giornale:

10/04				
Acquisto servizi di trasporto UE	a	Debiti verso Fornitori - Vettori		1500
15/04				
Acquisto servizi a terra UE	a	Debiti verso Fornitori - Altri		600
20/04				
Acquisto servizi alberghieri UE	a	Debiti verso Fornitori - Alberghi		2000

8. Rilevare il pagamento delle fatture di acquisto indicando la data di effettuazione a libro giornale

Conti

Banca c/c	
	4100

Debiti verso Fornitori - Alberghi	
2000	

Debiti verso Fornitori - Altri	
600	

Debiti verso Fornitori - Vettori	
1500	

Libro giornale:

Diversi:	a	Banca c/c		4100
Debiti verso Fornitori - Alberghi			2000	
Debiti verso Fornitori - Vettori			1500	
Debiti verso Fornitori - Altri			600	

Premessa D

Il tour operator Qui e Là vende direttamente 5 pacchetti di viaggio a Parigi. Il viaggio si svolgerà dal 9 al 15 aprile, il prezzo unitario del pacchetto è 1.040 € e non sono previste quote d'iscrizione. (Operazione interamente nella UE). In data 1 aprile il Tour operator Qui e Là riceve un acconto di 2.000 €. L'ottenimento del saldo avverrà al rientro da parte del cliente.

9. Rilevare in partita doppia l'incasso dell'acconto, tenendo conto che il cliente paga con carta di credito.

Conti

Banca c/c	
2000	

Clienti c/acconti	
	2000

Libro giornale:

Crediti verso Clienti	a	Debiti verso Fornitori TO		5200
Banca c/c	a	Clienti c/acconti		2000

10. Effettuare la rilevazione della vendita

Conti

Crediti verso Clienti	
5200	

Ricavi pacchetti UE	
	5200

Libro giornale: 9/04

Crediti verso Clienti	a	Ricavi pacchetti UE		5200
-----------------------	---	---------------------	--	------

11. Effettuare la rilevazione dell'incasso del saldo, tenendo conto che il cliente paga con carta di credito

Conti

Clienti c/acconti	
2000	

Crediti verso Clienti	
	5200

Banca c/c	
3200	

Libro giornale: 16/04

Diversi:	a	Crediti verso Clienti		5200
Clienti c/acconti			2000	
Banca c/c			3200	

Premessa E

Il tour operator Qui e Là vende 2 pacchetti di viaggio a Londra tramite l'agenzia intermediaria Quo Vadis. Il viaggio si svolgerà dal 1 giugno al 4 giugno, il prezzo unitario del pacchetto è 280 € e non sono previste quote d'iscrizione. (Operazione interamente nella UE).

In data 15 maggio l'agenzia Quo Vadis incassa un acconto di 60 € in contanti. Il giorno prima della partenza l'agenzia Quo Vadis consegna i documenti e incassa il saldo. Fra il tour operator Qui e Là e l'agenzia Quo Vadis esistono accordi in base ai quali l'agenzia versa il 15 del mese il saldo dei viaggi relativi alla prima quindicina e il 30 i viaggi relativi alla seconda quindicina. Le provvigioni riconosciute dal tour operator all'agenzia ammontano al 10%. Per le provvigioni viene emessa autofattura riepilogativa entro la fine del mese successivo secondo quanto stabilito dalla normativa.

Il punto di vista dell'agenzia

12. Rilevare il ricevimento dell'acconto nella contabilità dell'agenzia di viaggi Quo Vadis.

Conti

Crediti verso Clienti	
560	60

Debiti verso Fornitori - Tour Operator	
	560

Cassa	
60	

Libro giornale:

Crediti verso Clienti	a	Debiti verso Fornitori - Tour operator		560
Cassa	a	Crediti verso Clienti		60

13. Rilevare il ricevimento del saldo nella contabilità dell'agenzia di viaggi Quo Vadis, tenendo conto che il cliente paga con il Bancomat.

Conti

Banca c/c	
500	

Crediti verso Clienti	
	500

Libro giornale:

Banca c/c	a	Crediti verso Clienti		500
-----------	---	-----------------------	--	-----

Il punto di vista del tour operator

14. Rilevare la vendita nella contabilità del tour operator Qui e Là, indicando la data di registrazione sul libro giornale ed evidenziando l'emissione della fattura ad uno dei viaggiatori, anche se domiciliata presso l'agenzia di viaggi secondo quanto stabilito dalla normativa

Conti

Crediti verso Clienti	
560	560

Ricavi Viaggi UE	
	560

Crediti verso Clienti - Agenzie di Viaggio	
560	

Libro giornale: 9/06

Crediti verso Clienti	a	Ricavi Viaggi UE		560
Crediti verso Clienti - Agenzie di viaggi	a	Crediti verso Clienti		560

15. Rappresentare l'autofattura emessa dal tour operato Qui e Là secondo il seguente schema:

Nome fornitore		Nome cliente		
Agenzia Quo Vadis		Tour Operator Qui e Là		
Fattura n° del. 30/04 Autofattura 4-ter /8 DOR 633/72				
Descrizione		Importo	IVA	
Provvigioni mese aprile viaggi UE		56	11,2	
	Imponibili	IVA	Importo IVA	Descrizione
	56	20	11,2	Iva 20% da non registrare
	Tot imponibile 56		Totale IVA 11,2	Totale documento 67,2
	Bollo €		Sconto	Totale €

16. Rilevare nella contabilità del tour operator Qui e Là l'emissione dell'autofattura mensile riepilogativa per le provvigioni (l'intermediazione in oggetto rappresenta l'unica del periodo)

Conti

Autofatture c/transitorio 74-ter/8		Ricavi c/transitorio 74-ter/8	
67,2			56
	67,2	56	
Iva a credito		Iva a debito	
			11,2
11,2			

Libro giornale:

Autofatture c/transitorio 74-ter/8	a	Diversi:		67,2
		Ricavi c/transitorio 74-ter/8	56	
		Iva a debito	11,2	
Diversi:	a	Autofatture c/transitorio 74-ter/8		67,2
Ricavi c/transitorio 74-ter/8			56	
Iva a credito			11,2	

17. Rilevare le provvigioni dovute all'agenzia intermediazione nella contabilità del tour operator Qui e Là

Conti

Provvigioni passive		Debiti verso fornitori -Agenzie	
56			56

Libro giornale:

Provvigioni passive	a	Debiti verso fornitori- Agenzie		56
---------------------	---	---------------------------------	--	----

Il punto di vista dell'agenzia

18. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Quo Vadis il ricevimento dell'autofattura provvigioni riepilogativa mensile da parte del tour operator Qui e Là.

Crediti verso Clienti - Tour operator		Provvigioni attive pacchetti turistici	
56			56

Libro giornale:

Crediti verso Clienti - Tour operator	a	Provvigioni attive pacchetti turistici		56
---------------------------------------	---	--	--	----

19. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Quo Vadis il versamento mediante Banca, di quanto dovuto al Tour operator Qui e Là al netto delle provvigioni

Conti

Crediti verso Clienti - Tour operator		Debiti verso Fornitori - Tour operator	
	56	560	
Banca c/c			
	504		

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Tour operator	a	Diversi:		560
		Crediti verso Clienti - Tour operator	56	
		Banca c/c	504	

Il punto di vista del tour operator

20. Rilevare nella contabilità del tour operator Qui e Là il ricevimento del saldo del viaggio

Conti

Banca c/c		Crediti verso Clienti - Agenzie di viaggi	
504			560

Debiti verso Fornitori - Agenzie di viaggi	
56	

Libro giornale:

Diversi:	a	Crediti verso Clienti - Agenzie di viaggi		560
Debiti verso Fornitori - Agenzie di viaggi			56	
Banca c/c			504	

Premessa F

L'agenzia di viaggi Ovunque organizza un'escursione Foligno-Venezia per 50 persone, comprendente i seguenti servizi:

- Noleggio di pullman 700 € + Iva 20%
- Accompagnatore turistico con funzione di guida 300 € (esente Iva)
- Pranzo presso il ristorante Ca' Bembo di Venezia 1.200 Iva inclusa

L'escursione viene venduta, direttamente al gruppo utente del servizio, al prezzo tutto compreso di 3.000 €. L'agenzia di viaggi Ovunque riceve in contanti un primo acconto di 400 € in data 10 marzo e il saldo di 2.600 € in contanti in data 1 aprile. L'escursione ha luogo in data 12 aprile. L'agenzia Ovunque riceve le fatture dei fornitori dopo la realizzazione dell'escursione, in data 15 aprile la fattura del vettore, in data 16 aprile la fattura della guida, in data 17 aprile la fattura del ristorante.

21. Rilevare il ricevimento dell'acconto nella contabilità dell'agenzia Ovunque indicando la data di registrazione a libro giornale

Conti

Cassa		Clienti c/acconti	
400			400

Libro giornale: 10/03

Cassa	A	Clienti c/acconti		400
-------	---	-------------------	--	-----

22. Rilevare la vendita nella contabilità dell'agenzia Ovunque indicando la data di registrazione a libro giornale

Conti

Crediti verso Clienti		Ricavi escursioni UE	
3000			3000

Libro giornale: 1/04

Crediti verso Clienti	A	Ricavi escursioni UE		3000
-----------------------	---	----------------------	--	------

23. Rilevare il ricevimento del saldo nella contabilità dell'agenzia Ovunque indicando la data di registrazione a libro giornale

Conti

Cassa		Crediti verso Clienti	
2600			3000

Clienti c/acconti	
400	

Libro giornale: 1/04

Diversi:	a	Crediti verso Clienti		3000
Cassa			2600	
Clienti c/acconti			400	

24. Rilevare il ricevimento delle fatture dei fornitori nella contabilità dell'agenzia Ovunque indicando le date di registrazione a libro giornale

Conti

Acquisto servizi di trasporto UE		Debiti verso Fornitori servizi di trasporto	
840			840

Debiti verso Fornitori - Altri		Acquisto servizi accompagnamento UE	
	300	300	

Acquisto servizi ristorativi UE		Debiti verso Fornitori - Altri	
1200			1200

Libro giornale:

15/04 Acquisto servizi di trasporto UE	a	Debiti verso Fornitori - Vettori		840
16/04 Acquisto servizi di accompagnamento UE	a	Debiti verso Fornitori - Altri		300
17/04 Acquisto servizi ristorativi	a	Debiti verso Fornitori - Altri		1200

Premessa G

In data 26 aprile l'agenzia di viaggi Ovunque vende in contanti pernottamenti per due persone per 5 notti presso l'albergo Alu ad un prezzo di 50 € a notte persona per il periodo 1/5-6/5. L'albergo riconosce provvigioni del 10%, da fatturare a prestazione avvenuta. Il pagamento avverrà fine mese di prestazione dei servizi alberghieri, mediante bonifico bancario.

25. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'incasso in contanti della prenotazione.

Conti

Debiti verso Fornitori - Alberghi		Cassa	
	500	500	

Libro giornale:

Cassa	a	Debiti verso Fornitori - Alberghi		500
-------	---	-----------------------------------	--	-----

26. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'emissione della fattura per le provvigioni in data 8/5

Conti

Crediti verso Clienti - Alberghi	
60	

Provvigioni attive servizi alberghieri	
	50

Iva su vendite	
	10

Libro giornale: 8/05

Crediti verso Clienti - Alberghi	a	Diversi: Provvigioni attive servizi alberghieri Iva su vendite	50 10	60
----------------------------------	---	---	----------	----

27. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque il pagamento di quanto dovuto all'albergo Alu.

Conti

Debiti verso Fornitori - Alberghi	
500	

Banca c/c	
	440

Crediti verso Clienti - Alberghi	
	60

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Alberghi	a	Diversi: Crediti verso Clienti - Alberghi Banca c/c	60 440	500
-----------------------------------	---	---	-----------	-----

Premessa H

In data 1/7 l'agenzia Ovunque versa a Trenitalia Spa un deposito cauzionale di 10.000 € per la vendita della biglietteria ferroviaria. Il giorno 8/7 vende in contanti biglietteria per 500 €. Il giorno 15/7 versa a Trenitalia, mediante banca, un acconto di 3.500 € per gli incassi della prima quindicina. Nel mese di luglio complessivamente vende biglietteria ferroviaria per 5.000 € di cui 3.000 € relativa a trasporti nazionali e 2.000 € relativa a trasporti internazionali. A fine mese emette fattura provvigioni ed invia a Trenitalia il saldo al netto delle provvigioni dell'8%. Sulla fattura viene applicato un bollo da 1,81 € che viene acquistato nello stesso giorno.

3. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque il versamento del deposito cauzionale, mediante c/c bancario.

Conti

Depositi cauzionali	
10.000	

Banca c/c	
	10.000

Libro giornale:

Depositi cauzionali	a	Banca c/c		10.000
---------------------	---	-----------	--	--------

4. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'incasso del giorno 8/7.

Conti

Cassa	
500	

Debiti verso Fornitori - Vettori - Trenitalia	
	500

Libro giornale: 8/07

Cassa	a	Debiti verso Fornitori - Vettori - Trenitalia		500
-------	---	---	--	-----

5. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque il versamento del 15/7.

Conti

Crediti verso Fornitori per acconti - Vettori - Trenitalia	
3.500	

Banca c/c	
	3.500

Libro giornale: 15/07

Crediti verso Fornitori per acconti - Vettori - Trenitalia	a	Banca c/c		3.500
--	---	-----------	--	-------

6. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ounque l'emissione della fattura provvigioni.

Conti

Crediti verso Clienti - Vettori - Trenitalia	
448	

Provvigioni biglietteria ferroviaria nazionale	
	240

Iva su vendite	
	48

Provvigioni biglietteria ferroviaria internazionale	
	160

Spese di bollo	
1,81	

Cassa	
	1,81

Libro giornale:

Diversi: Crediti verso Clienti - Vettori - Trenitalia Spese di bollo	a	Diversi: Provvigioni biglietteria ferroviaria nazionale Provvigioni biglietteria ferroviaria internazionale Iva su vendite Cassa	448 <u>1,81</u> 240 160 48 1,81	449,81
--	---	--	--	--------

7. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ounque il pagamento del saldo a Trenitalia mediante banca.

Conti

Debiti verso Fornitori - Vettori - Trenitalia	
5.000	

Crediti verso Clienti - Vettori - Trenitalia	
	448

Crediti verso Fornitori per acconti - Vettori - Trenitalia	
	3.500

Banca c/c	
	1.052

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Vettori - Trenitalia	a	Diversi: Crediti verso Clienti - Vettori - Trenitalia Crediti verso Fornitori per acconti - Vettori - Trenitalia Banca c/c	448 3.500 1.052	5.000
--	---	---	-----------------------	-------

Premessa I

Il 25 luglio l'agenzia Ovunque vende in contanti biglietteria aerea nazionale Volitalia (non aderente IATA) per 1.000 €. Nel corso del mese emette complessivamente biglietteria aerea nazionale per 12.000 €. A fine mese emette fattura provvigioni e versa il saldo al netto del proprio credito per le provvigioni al 10%.

8. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque la vendita di biglietteria aerea nazionale Volitalia del 25 luglio.

Conti

Cassa	
1.000	

Debiti verso Fornitori - Vettori - Volitalia	
	1.000

Libro giornale: 25/07

Cassa	a	Debiti verso Fornitori - Vettori - Volitalia		1.000
-------	---	---	--	-------

9. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'emissione della fattura mensile per le provvigioni sulla biglietteria nazionale

Conti

Crediti verso Clienti - Vettori - Volitalia	
1.440	

Provvigioni attive biglietteria aerea nazionale	
	1.200

Iva su vendite	
	240

Libro giornale:

Crediti verso Clienti - Vettori - Volitalia	a	Diversi: Provvigioni attive biglietteria aerea nazionale Iva su vendite	1.200 240	1.440
--	---	--	--------------	-------

10. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque il pagamento a saldo del vettore Volitalia, mediante c/c bancario.

Conti

Debiti verso Fornitori - Vettori - Volitalia	
12.000	

Banca c/c	
	10.560

Crediti verso Clienti - Vettori - Volitalia	
	1.440

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Vettori - Volitalia	a	Diversi:		12.000
		Crediti verso Clienti -	1.440	
		Vettori - Volitalia		
		Banca c/c	10.560	

Premessa L

In data 1/9 l'agenzia di viaggi Ovunque effettua un deposito cauzionale di 15.000 € per la vendita di biglietteria aerea internazionale, mediante fideiussione bancaria. Il giorno 9/9 vende in contanti biglietteria internazionale per 3.000 €. A fine mese le vendite complessive ammontano a 10.000 €. L'agenzia Ovunque contabilizza le provvigioni risultanti da fattura riepilogativa per il mese nella misura di 1.000 €.

11. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque la cauzione per la biglietteria internazionale

Conti

Fideiussioni ricevute da terzi - Banca	
15.000	

Creditori per fideiussioni - Banca	
	15.000

Libro giornale:

Fideiussioni ricevute da terzi - Banca	a	Creditori per fideiussioni		15.000
--	---	----------------------------	--	--------

12. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque la vendita della biglietteria internazionale del giorno 9/9.

Conti

Cassa	
3.000	

Debiti verso Fornitori - Vettori - IATA	
	3.000

Libro giornale:

Cassa	a	Debiti verso Fornitori - Vettori - IATA		3.000
-------	---	---	--	-------

13. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque la fattura per le provvigioni tenendo conto che, se le provvigioni non risultano imponibili, viene applicata sulla fattura una marca da bollo da 1,81 €, prelevata dai valori bollati in cassa.

Conti

Crediti verso Clienti - Vettori -IATA	
1.000	

Provvigioni attive biglietteria aerea internazionale	
	1.000

Spese di bollo	
1,81	

Valori bollati	
	1,81

Libro giornale:

Diversi:	a	Diversi:		1.001,81
Crediti verso Clienti - Vettori - IATA			1.000	
Spese di bollo			<u>1,81</u>	
		Provvigioni attive biglietteria aerea internazionale	1.000	
		Valori bollati	1,81	

14. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque il versamento del saldo per la biglietteria internazionale, mediante conto corrente.

Conti

Debiti verso Fornitori - Vettori -IATA	
10.000	

Crediti verso Clienti - Vettori -IATA	
	1.000

Banca c/c	
	9.000

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Vettori - IATA	a	Diversi: Crediti verso Clienti - Vettori - IATA	1.000	10.000
		Banca c/c	9.000	

Premessa M

L'agenzia di viaggi Ovunque nel mese di settembre acquista nella propria disponibilità i pernottamenti in 10 camere doppie nell'Hotel Estelle per il periodo 15/9 -20/9 nel quale si svolgerà una fiera a Parigi perché prevede di avere una elevata richiesta per quell'evento. Il prezzo di ogni camera è fissato in 125 € per notte. L'hotel invia la fattura in data 15 settembre, l'Iva è al 10%. Alla stessa data l'agenzia Ovunque acquista nella propria disponibilità biglietteria aerea nazionale per il prezzo netto di 5.000 € e biglietteria aerea internazionale per il prezzo netto di 4.000 € (tenere conto dell'Iva se l'operazione è imponibile).

15. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'acquisto delle camere presso l'Hotel Estelle.

Conti

Acquisto servizi alberghieri UE
6.875

Debiti verso Fornitori - Alberghi
6.875

Libro giornale:

Acquisto servizi alberghieri UE	a	Debiti verso Fornitori - Alberghi		6.875
---------------------------------	---	--------------------------------------	--	-------

16. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'acquisto della biglietteria aerea nazionale (5000 + Iva 20% = 6000)

Conti

Acquisto servizi di trasporto nazionale
6.000

Debiti verso fornitori - Vettori
6.000

Libro giornale:

Acquisto servizi di trasporto nazionale	a	Debiti verso Fornitori - Vettori		6.000
---	---	-------------------------------------	--	-------

17. Rilevare nella contabilità dell'agenzia Ovunque l'acquisto della biglietteria aerea internazionale

Conti

Acquisto servizi di trasporto internazionale
4.000

Debiti verso Fornitori - Vettori
4.000

Libro giornale:

Acquisto servizi di trasporto internazionale	a	Debiti verso Fornitori - Vettori		4.000
--	---	----------------------------------	--	-------

Premessa N

Il tour operator Jolly Tour, per il mese di luglio, ha organizzato un soggiorno a Berlino di una settimana. Il pacchetto prevede il volo Roma - Berlino e il soggiorno a Berlino con trattamento di mezza pensione. Il pacchetto costa € 800,00 a persona più € 50,00 per la quota di iscrizione.

18. In data 10 maggio si reca alla Jolly Tour la signora Dolfi che prenota il soggiorno per 16 persone con partenza prevista per il 2 luglio. All'atto della prenotazione versa un anticipo in contanti, pari alle quote di iscrizione e 30% delle quote di partecipazione.

$$12.800 \cdot 30\% = 3.840 \quad 50 \cdot 16 = 800 \quad 800 + 3.840 = 4.640$$

Conti

Cassa	
4.640	

Clienti c/acconti	
	4.640

Libro giornale:

Cassa	a	Clienti c/acconti		4.640
-------	---	-------------------	--	-------

19. Trenta giorni prima della partenza, la signora Dolfi versa il saldo tramite bonifico bancario, e la Jolly Tour emette la fattura per l'importo della pratica intestata alla signora Dolfi.

Conti

Crediti verso Clienti	
13.600	13.600

Ricavi pacchetti UE	
	12.800

Ricavi Quote d'iscrizione	
	800

Banca	
8.960	

Clienti c/acconti	
4.640	

Libro giornale: 2/06

Crediti verso Clienti	a	Diversi: Ricavi pacchetti UE Ricavi Quote d'iscrizione	12.800 800	13.600
Diversi: Banca Clienti c/acconti	a	Crediti verso Clienti	8960 4640	13.600

20. Evidenziare lo schema della fattura

Errore.	Jolly Tour Via CF, PI e registro imprese di	
	N°	Sig Dolfi
	<u>Fattura n° del 2/6</u>	
➔	Viaggio turistico tutto compreso a Berlino partenza	
➔	<u>2/07 per 16 persone</u>	<u>12800</u>
➔	<u>Quota d'iscrizione</u>	<u>800</u>
	Totale Fattura	13.600
Fattura emessa ai sensi art. 74-ter DPR 633/72 e successive modificazioni		

Premessa O

Il tour operator Jolly Tour organizza soggiorni settimanali ad Hurgada presso il Coral Bay. Per tale programmazione l'operatore ha predisposto un catalogo che distribuisce ad agenzie sue corrispondenti, ma vende il pacchetto anche direttamente al cliente finale. Il pacchetto costa 950 € a persona a settimana più 30 € per la quota di iscrizione.

21. In data 19 maggio si reca presso la Jolly Tour il signor Angeli che prenota per 15 persone il soggiorno ad Hurgada, per la settimana 2/8 -9/8. Il Signor Angeli è un cliente ormai fidelizzato pertanto la Jolly tour gli concede un sconto di € 200,00 e la facilitazione di pagare tutta la pratica in un'unica soluzione 30 giorni prima della partenza.

NON SI EFFETTUANO RILEVAZIONI PRIMA DEL 2/7

Conti

Libro giornale:

--	--	--	--	--

22. In data 2 luglio il signor Angeli salda la pratica tramite bonifico bancario. Nella stessa data l'agenzia provvede ad emettere la fattura intestata al signor Angeli (evidenziare l'applicazione della marca da bollo di 1,81 € se dovuta).

Conti

Crediti verso Clienti	
14.500	

Ricavi pacchetti fuori UE	
	14250

Ricavi Quote d'iscrizione	
	450

Sconti passivi	
200	

Spese di bollo	
1,81	

Valori bollati	
	1,81

Libro giornale:

Diversi:	a	Diversi:		14.701,81
Crediti verso Clienti			14.500	
Sconti passivi			200	
Spese di bollo			<u>1,81</u>	
		Ricavi pacchetti fuori UE	14.250	
		Ricavi quote d'iscrizione	450	
		Valori bollati	1,81	

Premessa P

In data 18/05 la Dott.ssa Verdi richiede una prenotazione per cinque camere doppie per 3 notti dal 20/05 al 23/05, presso un albergo di Barcellona, suggeritole da una collega, l'Hotel Benitez. L'agenzia BLU non è in contatto con l'Hotel, ma riesce comunque ad effettuare la prenotazione tramite telefono. Il prezzo della camera a notte è di 250 €. L'albergo riconosce una provvigione del 10%, ma richiede che siano i clienti ad effettuare il pagamento della camera. A servizio ultimato ne darà comunicazione all'agenzia che potrà provvedere ad emettere la fattura provvigioni, al ricevimento della quale l'albergo effettuerà il pagamento di quanto dovuto mediante bonifico bancario.

In data 24/05 l'agenzia BLU riceve dall'Hotel Benitez la comunicazione dell'avvenuta prestazione, pertanto provvede ad emettere la fattura per le provvigioni.

Due giorni dopo l'agenzia BLU riceve il pagamento dall'Hotel Benitez.

23. Effettuare le rilevazioni previste per la vendita

NESSUNA RILEVAZIONE

Conti

Libro giornale:

--	--	--	--	--

$250 \times 5 \times 3 = 3.750$ valore servizi prenotati $\text{provvigione} = 3.750 \times 10\% = 375$

24. Rilevare l'emissione della fattura provvigioni

Conti

Crediti verso Clienti - Alberghi	
450	

Provvigioni attive servizi alberghieri	
	375

Iva su vendite	
	75

Libro giornale: 24/05

Crediti verso Clienti	a	Diversi:		450
		Provvigioni attive servizi alberghieri	375	
		Iva su vendite	75	

25. Rilevare l'incasso delle provvigioni, mediante bonifico bancario.

Conti

Crediti verso Clienti - Alberghi	
	450

Banca c/c	
450	

Libro giornale: 26/05

Banca c/c	a	Crediti verso Clienti - Alberghi		450
-----------	---	----------------------------------	--	-----

Premessa Q

In data 1/04 si presentano nell'agenzia BLU due amici che prenotano dal catalogo Apricot Travel un pacchetto per due settimane in Marocco, partenza prevista in data 15/05. La quota di partecipazione è di 600 € a persona, mentre la quota di iscrizione è di 40 € a persona. La pratica viene intestata al signor Ballotti. Al momento della prenotazione, come stabilito dalle condizioni generali di catalogo Apricot Travel come di molti altri tour operator, il cliente deve versare un acconto, pari a tutte le quote di iscrizione, più il 30% delle quote di partecipazione. Il cliente paga l'acconto in contanti.

Una settimana prima dalla partenza il cliente versa il saldo mediante assegni bancari. Alla fine del mese di giugno, l'agenzia di viaggi BLU riceve dal tour operator Apricot Travel la fattura riepilogativa del mese di maggio per le provvigioni. La fattura include provvigioni calcolate all'8% per i viaggi erogati dal tour operator Apricot Travel e intermediati dall'agenzia BLU. Alla stessa data l'agenzia di viaggi BLU provvede ad inviare al tour operator il saldo. Il pagamento viene effettuato tramite bonifico bancario.

Il punto di vista dell'agenzia intermediaria

26. Rilevare in partita doppia la prenotazione e il ricevimento dell'acconto.

Conti

Crediti verso Clienti Ballotti	
1.280	440

Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Apricot Travel	
	1.280

Cassa	
440	

Libro giornale:

Crediti verso Clienti - Ballotti	a	Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Apricot Travel		1.280
Cassa	a	Crediti verso Clienti - Ballotti		440

27. Rilevare in partita doppia il ricevimento del saldo

Conti

Cassa	
840	

Crediti verso Clienti - Ballotti	
	840

Libro giornale:

Cassa	a	Crediti verso Clienti - Ballotti		840
-------	---	----------------------------------	--	-----

28. Rilevare in partita doppia il ricevimento della fattura provvigioni e l'apposizione di un bollo di 1,81€.

Conti

Crediti verso Clienti - Tour Operator - Apricot Travel	
96	

Provvigioni attive pacchetti turistici	
	96

Spese di bollo	
1,81	

Valori bollati	
	1,81

Libro giornale:

Crediti verso Clienti - Tour Operator - Apricot Travel	a	Provvigioni attive pacchetti turistici		96
Spese di bollo	a	Valori bollati		1,81

29. Rilevare il pagamento del saldo al tour operator

Conti

Crediti verso Clienti - Tour Operator - Apricot Travel	
	96

Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Apricot Travel	
1.280	

Banca c/c	
	1.184

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori - Tour Operator - Apricot Travel	a	Diversi:		1.280
		Crediti verso Clienti - Tour Operator - Apricot Travel	96	
		Banca c/c	1.184	

Il punto di vista del tour operator

30. Rilevare la vendita alla data di competenza.

Conti

Crediti verso Clienti	
1.280	
	1.280

Ricavi vendita pacchetti fuori UE	
	1.200

Ricavi Quote d'iscrizione	
	80

Crediti verso Clienti - Agenzie - BLU	
1.280	

Libro giornale: 15/05

Crediti verso Clienti	a	Diversi: Ricavi Quote d'iscrizione Ricavi pacchetti fuori UE	80 1.200	1.280
Crediti verso Clienti - Agenzie - BLU	a	Crediti verso Clienti		1.280

31. Ricostruire l'autofattura emessa alla fine del mese di giugno per le provvigioni dovute per maggio all'agenzia BLU ed effettuare la relativa rilevazione in partita doppia secondo quanto stabilito dalla normativa

Nome fornitore		Nome cliente		
AGENZIA BLU		TOUR OPERATOR APRICOT TRAVEL		
Fattura n° del. 30/06				
Descrizione		Importo	IVA	
Provvigioni pacchetti fuori UE		96	Non imponibile art. 9	
	Imponibili 96	IVA N9	Importo IVA	Descrizione
	Tot imponibile 96		Totale IVA	Totale documento 96
	Bollo €		Sconto	Totale €

Conti

Autofatture c/transitorio 74-ter/8	
96	96

Ricavi c/transitorio 74-ter/8	
96	96

Libro giornale:

Autofatture c/transitorio 74-ter/8	a	Ricavi c/transitorio 74-ter/8		96
Ricavi c/transitorio 74-ter/8	a	Autofatture c/transitorio 74-ter/8		96

32. Rilevare le provvigioni dovute all'agenzia di viaggi.

Conti

Provvigioni passive	
96	

Debiti verso Fornitori - Agenzie - BLU	
	96

Libro giornale:

Provvigioni passive	a	Debiti verso Fornitori - Agenzie - BLU		96
---------------------	---	---	--	----

33. Rilevare il ricevimento del saldo

Conti

Banca c/c	
1.184	

Crediti verso Clienti- Agenzie - BLU	
	1.280

Debiti verso Fornitori - Agenzie - BLU	
96	

Libro giornale:

Diversi: Debiti verso Fornitori - Agenzie - BLU Banca c/c	a	Crediti verso Clienti - Agenzie - BLU	96 1.184	1.280
---	---	--	-------------	-------

Premessa R

Il tour operator Jolly Tour, per il mese di luglio, ha organizzato un soggiorno a Barcellona di una settimana. Il pacchetto prevede il volo e il soggiorno, con trattamento di mezza pensione. Il pacchetto costa € 800,00 a persona più € 30,00 per la quota di iscrizione. In data 10 maggio si reca presso la Jolly Tour la signora Freschi che prenota il soggiorno per 5 persone con partenza prevista per il 2 luglio. All'atto della prenotazione versa un anticipo in contanti, pari alle quote di iscrizione e 30% delle quote di partecipazione. Trenta giorni prima della partenza, la signora Freschi versa il saldo tramite bonifico bancario, e la Jolly Tour emette la fattura per l'importo della pratica intestata alla signora Freschi.

34. Effettuare la rilevazione della prenotazione e dell'acconto

Conti

Cassa	
1.350	

Clienti c/acconti	
	1.350

Libro giornale:

Cassa	a	Clienti c/acconti		1.350
-------	---	-------------------	--	-------

35. Rilevare l'emissione della fattura e il ricevimento del saldo.

Conti

Crediti verso Clienti	
4.150	
	4.150

Ricavi pacchetti UE	
	4.000

Ricavi Quote d'iscrizione	
	150

Banca c/c	
2.800	

Clienti c/acconti	
1.350	

Libro giornale: 2/06

Crediti verso Clienti	a	Diversi:		4.150
		Ricavi pacchetti UE	4.000	
		Ricavi Quote d'iscrizione	150	
Diversi:	a	Crediti verso Clienti		4.150
Clienti c/acconti			1.350	
Banca c/c			2.800	

Premessa S

Il tour operator Jolly Tour organizza soggiorni settimanali a Phuket. Per tale programmazione l'operatore ha predisposto un catalogo che distribuisce ad agenzie sue corrispondenti, ma vende il pacchetto anche direttamente al cliente finale. Il pacchetto costa 1250 € a persona a settimana più 60 € per la quota di iscrizione. In data 19 maggio

si reca in agenzia il signor Pioppi che prenota per 2 persone il soggiorno a Phuket, per la settimana 2/8 -9/8, versando un acconto di 750 € con il Bancomat. Il Signor Pioppi è un cliente ormai fidelizzato pertanto la Jolly tour gli concede un sconto di € 120,00, che viene annotato sulla pratica e sarà registrato al saldo. In data 2 luglio il signor Pioppi salda la pratica tramite bonifico bancario. Nella stessa data l'agenzia provvede ad emettere la fattura intestata al signor Pioppi.

36. Effettuare la rilevazione della prenotazione e dell'acconto

Conti

Clienti c/acconti	
	750

Banca c/c	
750	

Libro giornale:

Banca c/c	a	Clienti c/acconti		750
-----------	---	-------------------	--	-----

37. Rilevare l'emissione della fattura e il ricevimento del saldo.

Conti

Crediti verso Clienti	
2.500	2.500

Ricavi pacchetti fuori UE	
	2.500

Sconti passivi	
120	

Ricavi Quote d'iscrizione	
	120

Clienti c/acconti	
750	

Banca c/c	
1.750	

Libro giornale:

Diversi:	a	Diversi:		2.620
Crediti verso Clienti			2.500	
Sconti passivi			<u>120</u>	
		Ricavi pacchetti fuori UE	2.500	
		Ricavi Quote d'iscrizione	120	

Diversi:	a	Crediti verso Clienti		2.500
Clienti c/acconti			750	
Banca c/c			1.750	

Premessa T

La Jolly Tour ha inserito nella sua programmazione un soggiorno settimanale a S. Margherita di Pula. Il pacchetto costa 1200 € a persona più 50 € di quota di iscrizione. In data 25 maggio, la Jolly Tour riceve una prenotazione dalla signora Goldi, per 3 persone, partenza prevista il 12 luglio. All'atto della prenotazione la cliente versa un anticipo in contanti, pari alle quote di iscrizione e 30% delle quote di partecipazione. Trenta giorni prima della partenza la signora Goldi versa il saldo in contanti e l'agenzia emette la fattura intestata alla cliente. In data 27 giugno la signora Goldi si reca in agenzia comunicando l'impossibilità a partire e quindi la rinuncia al viaggio per tutti e quattro i passeggeri. Si provvede ad emettere una nota di credito. La cliente non aveva fatto una assicurazione per la garanzia rinuncia, pertanto l'agenzia addebita una penalità, pari a tutte le quote di iscrizione più il 20% delle quote di partecipazione e provvede ad emettere una fattura per la penalità. Nella stessa data, l'agenzia rimborsa il cliente in contanti.

38. Effettuare la rilevazione della prenotazione e dell'acconto

Conti

Cassa	
1.230	

Clienti c/acconti	
	1.230

Libro giornale:

Cassa	a	Clienti c/acconti		1.230
-------	---	-------------------	--	-------

39. Rilevare l'emissione della fattura e il ricevimento del saldo.

Conti

Crediti verso Clienti	
3.750	3.750

Ricavi pacchetti UE	
	3.600

Ricavi Quote d'iscrizione	
	150

Clienti c/acconti	
1.230	

Banca c/c	
2.520	

Libro giornale: 12/06

Crediti verso Clienti	a	Diversi:		3.750
		Ricavi pacchetti UE	3.600	
		Ricavi Quote d'iscrizione	150	
Diversi:	a	Crediti verso Clienti		3.750
Clienti c/acconti			1.230	
Banca c/c			2.520	

40. Rilevare l'emissione della nota di credito.

Conti

Ricavi pacchetti UE	
3.600	

Debiti verso Clienti	
	3.750

Ricavi Quote d'iscrizione	
150	

Libro giornale:

Diversi:	a	Debiti verso Clienti		3.750
Ricavi pacchetti UE			3.600	
Ricavi Quote d'iscrizione			150	

41. Rilevare l'emissione della fattura per la penale e il rimborso in contanti della cliente al netto della penale.

Conti

Crediti verso Clienti	
870	

Ricavi per penali	
	870

Debiti verso Clienti	
3.750	

Cassa	
	2.880

Libro giornale:

Crediti verso Clienti	a	Ricavi per penali		870
Debiti verso Clienti	a	Diversi:		3.750
		Crediti verso Clienti	870	
		Cassa	2.880	

Premessa U

Per la realizzazione dei soggiorni settimanali a S. Margherita di Pula la Jolly Tour in data 8 agosto ha ricevuto dall'hotel Costa dei Barbari una fattura per i servizi alberghieri inclusi in pacchetti turistici del tour operator ed erogati nel mese di luglio per un importo di € 2.000,00 più Iva al 10%, pagamento a fine mese. Nella stessa data il Tour operator contabilizza la fattura. In data 30 agosto si procede al pagamento della fattura tramite bonifico bancario.

42. Effettuare la rilevazione della fattura ricevuta

Conti

Acquisti di servizi alberghieri	
2.200,00	

Debiti verso Fornitori - Alberghi - Costa dei Barbari	
	2.200,00

Libro giornale: 8/08

Acquisti di servizi alberghieri	a	Debiti verso Fornitori - Alberghi - Costa dei Barbari		2.200,00
---------------------------------	---	---	--	----------

43. Effettuare la rilevazione del pagamento.

Conti

Debiti verso Fornitori - Alberghi - Costa dei Barbari	
2.200,00	

Banca c/c	
	2.200,00

Libro giornale: 31/08

Debiti verso Fornitori - Alberghi - Costa dei Barbari	- a	Banca c/c		2.200,00
---	-----	-----------	--	----------

Premessa V

Per la realizzazione dei soggiorni a Phuket, la Jolly Tour in data 15 settembre ha ricevuto dall'hotel ABC una fattura per i servizi alberghieri erogati ai clienti dell'agenzia nel mese di agosto per un importo di \$ 1.500,00, pagamento a fine mese. Poiché la fattura è espressa in \$, si procede a convertire l'importo in € secondo il cambio del momento che è €/ \$ 1,2. A fine mese si procede al pagamento, tramite banca, della fattura relativa al soggiorno a Phuket. Il cambio €/ \$ è di 1,00.

44. Effettuare la rilevazione della fattura ricevuta.

Per la conversione -> 1: 1,1 = x : 1.500 x = 1.500 /1,2 = 1.250

Conti

Acquisti di servizi alberghieri	
1.250	

Debiti verso Fornitori - Alberghi - ABC	
	1.250

Libro giornale:

Acquisti di servizi alberghieri	a	Debiti verso Fornitori - Alberghi - ABC		1.250
---------------------------------	---	--	--	-------

45. Effettuare la rilevazione del pagamento della fattura.

Conti

Debiti verso Fornitori - Alberghi - ABC	
1.250	

Banca c/c	
	1.500

Differenze negative di cambio	
250	

Libro giornale:

Diversi:	a	Banca c/c		1.500
Debiti verso Fornitori - Alberghi - ABC			1.250	
Differenze negative di cambio			250	

Premessa Z

Si procede alla liquidazione dell'Iva del terzo trimestre. La situazione è la seguente:

- costi per servizi UE € 13.000,00;
- costi per servizi fuori UE € 25.000;
- costi per servizi misti parte UE € 7.000,00;
- costi per servizi misti parte fuori UE € 8.000,00;
- corrispettivi per viaggi interamente UE € 22.000,00;
- corrispettivi per viaggi interamente fuori UE € 38.000,00;
- corrispettivi per viaggi misti € 29.000,00;
- acquisti ordinari soggetti ad Iva al 20% € 2.300,00;
- acquisti ordinari soggetti ad Iva al 10% € 5.400,00;
- ricavi ordinari soggetti ad Iva al 20% € 6.000,00;

46. determinata l'Iva a ex art. 74 ter, in data 30/9 si procede a scorporare l'Iva dai ricavi

Percentuale corrispettivi misti = 46,67%

Base Lorda = 15.533

Base netta = 12947

Imposta = 2.586,30

Conti

Ricavi pacchetti UE	
2.586	

Iva ex 74- ter	
	2.586

Libro giornale: 30/09

Ricavi pacchetti UE	a	Iva ex 74-ter		2.586
---------------------	---	---------------	--	-------

47. nella stessa data, si riepiloga la posizione debitoria o creditoria ai fini Iva, nel conto Erario c/Iva, per determinare la posizione della Jolly nei confronti dello Stato.

2.300 * 20% = 460 5400*10% = 540 Iva su acquisti = 1.000

6.000 * 20% = 1.200 Iva su vendite = 1.200

Conti

Iva su acquisti	
	1.000

Erario c/Iva	
1.000	2.586
	1.200

Iva su vendite	
1.200	

Iva ex 74-ter	
2.586	

Libro giornale:

Erario c/Iva	a	Iva su acquisti		1.000
Iva ex 74-ter	a	Erario c/Iva		2.586
Iva su vendite	a	Erario c/Iva		1.200

48. In data 16 novembre si procede al pagamento dell'Iva, con un interesse dell'1%, tramite bonifico bancario.

Conti

Erario c/Iva	
2.786	

Interessi passivi	
27,86	

Banca c/c	
	2824

Arrotondamenti passivi	
0,14	

Libro giornale:

Diversi:	a	Banca c/c		3.824
Erario c/Iva			3.786	
Interessi passivi			37,86	
Arrotondamenti passivi			0,14	

Premessa W

L'agenzia decide di iniziare ad esercitare un'attività marginale quale la vendita di materiale turistico accessorio. A tale scopo in data 15 aprile si acquistano da un grossista 50 carte stradali e 100 guide turistiche da vendere in agenzia. Il prezzo unitario delle carte è di 3 €, mentre quello delle guide turistiche è di 10 €. Il pagamento avviene mediante Bancomat. Questi beni sono di tipo particolare con Iva assoluta all'origine. In data 18 aprile vengono vendute in contanti ad un cliente 2 guide ad un prezzo unitario di 15 € e tre carte stradali ad un prezzo unitario di 5 €.

74. Rilevare l'acquisto in partita doppia. $50 \cdot 3 = 150$ $100 \cdot 10 = 1.000$

Conti

Acquisti pubblicazioni turistiche	
1.150	

Banca c/c	
	1.150

Libro giornale:

Acquisti pubblicazioni turistiche	a	Banca c/c		1.150
-----------------------------------	---	-----------	--	-------

75. Rilevare la vendita in partita doppia

Conti

Vendite pubblicazioni turistiche	
	45

Cassa	
45	

Libro giornale:

Cassa	a	Vendite pubblicazioni turistiche		45
-------	---	----------------------------------	--	----

Premessa Y

Per cautelarsi contro il rischio di furto o di smarrimento del bagaglio, un cliente dell'agenzia intermediaria ViaVai, chiede all'agenzia di stipulare un contratto di assicurazione con la compagnia Elimina Rischi. L'agenzia ViaVai stipula un contratto standard per l'assicurazione del bagaglio con un premio di 200 €, ponendosi come intermediaria fra la Elimina Rischi e il cliente. Il cliente paga in contanti l'assicurazione. L'agenzia ViaVai emette subito una fattura provvigioni calcolando provvigioni al 10%, come da accordi presi con la Elimina Rischi.

Le provvigioni per intermediazione su assicurazioni sono esenti Iva, sulla fattura viene quindi applicata una marca da bollo da 1,81 €. Il giorno successivo l'agenzia ViaVai effettua il pagamento di quanto dovuto al netto delle provvigioni, mediante banca.

76. Rilevare nella contabilità della ViaVai l'operazione di assicurazione del cliente.

Conti

Cassa	
200	

Debiti verso Fornitori - Compagnie di Assicurazione - Elimina Rischi	
	200

Libro giornale:

Cassa	a	Debiti verso Fornitori - Compagnie di Assicurazione - Elimina Rischi		200
-------	---	--	--	-----

77. Rilevare l'emissione della fattura provvigioni

Conti

Crediti verso Clienti - Compagnie di Assicurazione - Elimina Rischi	
20	

Provvigioni attive su assicurazioni	
	20

Spese di bollo	
1,81	

Valori bollati	
	1,81

Libro giornale:

Diversi:	a	Diversi:		21,81
Crediti verso Clienti -			20	
Compagnie di Assicurazione -				
Elimina Rischi			<u>1,81</u>	
Spese di bollo		Provvigioni attive su assicurazioni	20	
		Valori bollati	1,81	

78. Rilevare il pagamento di quanto dovuto al netto delle provvigioni

Conti

Debiti verso Fornitori - Compagnie di Assicurazione - Elimina Rischi	
200	

Crediti verso Clienti - Compagnie di Assicurazione - Elimina Rischi	
	20

Banca c/c	
	180

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori -	a	Diversi:		200
Compagnie di Assicurazione -		Crediti verso Clienti -	20	
Elimina Rischi		Compagnie di Assicurazione -		
		Elimina Rischi		
		Banca c/c	180	

79. In data 30/06 si acquistano valori bollati da tenere a disposizione in un'apposita cassa, pagando in contanti 362 €.

Conti

Valori bollati	
362	

Cassa	
	362

Libro giornale:

Valori bollati	a	Cassa		362
----------------	---	-------	--	-----

80. In data 1/07 si sostengono spese di pubblicità per 2000 € + Iva 20% pagando con un assegno bancario

Conti

Spese di pubblicità	
2.000	

Banca c/c	
	2.400

Iva su acquisti	
400	

Libro giornale:

Diversi: Spese di pubblicità Iva su acquisti	a	Banca c/c		2.400
--	---	-----------	--	-------

Premessa W

In data 1 ottobre si costituisce il tour operator Giramondo Spa, con un capitale sociale di 240.000 € suddiviso in 2.400 azioni da 100 €. Le azioni vengono sottoscritte in parti uguali da quattro soci: Rossi, Verdi, Bianchi e Neri. Mentre i soci Rossi e Verdi si impegnano a conferire contanti, Bianchi si impegna a conferire un immobile e Neri un'azienda funzionante. Prima della redazione dell'atto costitutivo presso il notaio viene effettuato il versamento dei decimi vincolati secondo quanto stabilito dalla normativa. Dopo la redazione dell'atto costitutivo la società viene iscritta presso il Registro delle imprese e si procede al ritiro dei decimi vincolati, che hanno fruttato interessi per 300 € soggetti a ritenute fiscali per 60 €. Per la costituzione vengono sostenute spese notarili per 3.000 € + Iva al 20%, imposte per 1.200 € e diritti camerali per 300 €. In seguito gli amministratori richiedono il conferimento completo di quanto sottoscritto da parte degli azionisti, che provvedono. L'azienda apportata dal socio Neri risulta composta da: Crediti 40.000 €, Mobili 50.000 €, Hardware 10.000 €, Software 5.000 €, Debiti verso fornitori 30.000 €, Fondo ammortamento 25.000 €.

Dopo il conferimento, gli amministratori verificano che l'immobile apportato dal socio Bianchi ha un valore effettivo di 50.000 € e provvedono alla svalutazione. Bianchi si impegna ad apportare contanti l'importo della svalutazione.

81. Rilevare la sottoscrizione del capitale da parte dei soci.

Conti

Azionisti c/sottoscrizioni	
240.000	

Capitale sociale	
	240.000

Libro giornale:

Azionisti c/sottoscrizioni	A	Capitale sociale		240.000
----------------------------	---	------------------	--	---------

82. Rilevare il versamento dei decimi vincolati.

25% dei conferimenti in denaro, cioè 25% di 120.000 = 30.000

Conti

Banca c/c vincolato	
30.000	

Azionisti c/sottoscrizioni	
	30.000

Libro giornale:

Banca c/c vincolato	A	Azionisti c/sottoscrizioni		30.000
---------------------	---	----------------------------	--	--------

83. Rilevare il ritiro dei decimi vincolati.

Conti

Banca c/c vincolato	
	30.000

Interessi attivi	
	300

Banca c/c	
30.240	

Erario c/ritenute	
60	

Libro giornale:

Diversi: Banca c/c Erario c/ritenute	a	Diversi: 30.240 <u>60</u> 300 30.000		
	a	Interessi attivi		
	a	Banca c/c vincolato		

84. Rilevare il richiamo dei decimi non versati.

Conti

Azionisti c/decimi richiamati	
210.000	

Azionisti c/sottoscrizioni	
	210.000

Libro giornale:

Azionisti c/decimi richiamati	A	Azionisti c/sottoscrizioni		210.000
-------------------------------	---	----------------------------	--	---------

85. Rilevare il versamento delle quote da parte dei soci Rossi e Verdi.

Conti

Azionisti c/decimi richiamati	
	90.000

Banca c/c	
90.000	

Libro giornale:

Banca c/c	A	Azionisti c/decimi richiamati		90.000
-----------	---	-------------------------------	--	--------

86. Rilevare il versamento dei decimi da parte di Bianchi.

Conti

Immobili	
60.000	

Azionisti c/decimi richiamati	
	60.000

Libro giornale:

Immobili	A	Azionisti c/decimi richiamati		60.000
----------	---	-------------------------------	--	--------

87. Rilevare il versamento dei decimi da parte di Neri.

Capitale azienda apportata da Neri

SP	
Crediti 40.000	Debiti forn 30.000
Mobili 50.000	Fondo amm. 25.000
Hardware 10.000	
Software 5.000	
TOTALE 105.000	TOTALE 55.000
	NETTO 50.000

VALORE APPORTO 60.000 - NETTO 50.000 = 10.000 AVVIAMENTO

Conti

Crediti	
40.000	

Mobili	
50.000	

Hardware	
10.000	

Software	
5.000	

Avviamento	
10.000	

Debiti verso fornitori	
	30.000

Fondo ammortamento	
	25.000

Azionisti c/decimi richiamati	
	60.000

Libro giornale:

Diversi: Crediti Mobili Hardware Software Avviamento	A	Diversi: 40.000 50.000 10.000 5.000 10.000	115.000
		Debiti verso fornitori Fondo ammortamento Azionisti c/decimi richiamati	30.000 25.000 60.000

88. Rilevare il sostenimento delle spese per la costituzione

Conti

Spese notarili	
3000	

Spese legali	
1500	

Iva a credito	
600	

Banca c/c	
	5100

Libro giornale:

Diversi: Spese notarili Iva a credito Spese legali	A	Banca c/c	3000 600 1500	5100
---	---	-----------	---------------------	------

89. Rilevare l'effettivo valore degli immobili apportati da Bianchi.

Conti

Minusvalenza da apporto	
10.000	

Immobili	
	10.000

Libro giornale:

Minusvalenza da apporto	a	Immobili		10.000
-------------------------	---	----------	--	--------

90. Rilevare il reintegro del capitale da parte di Bianchi.

Conti

Azionisti c/reintegri	
10.000	10.000

Minusvalenza da apporto	
	10.000

Banca c/c	
10.000	

Libro giornale:

Azionisti c/reintegri	a	Minusvalenza da apporto		10.000
Banca c/c	a	Azionisti c/reintegri		10.000

Premessa Z

30/09 L'albergo Salieri liquida le retribuzioni nette relative al mese di agosto per il personale dipendente, secondo i seguenti dati:

- ⇒ retribuzioni lorde = 45.000 euro
- ⇒ assegni familiari = 8.000 euro
- ⇒ oneri previdenziali a proprio carico = 12.000 euro
- ⇒ ritenute fiscali = 15.000 euro
- ⇒ oneri previdenziali a carico dei dipendenti = 16.000 euro

91. Rilevare la liquidazione delle retribuzioni lorde per il mese di agosto da parte dell'albergo Salieri.

Busta paga	
Retribuzioni lorde	45.000
<u>Assegni familiari</u>	<u>8.000</u>
	53.000
Ritenute previdenziali	16.000
<u>Ritenute fiscali</u>	<u>15.000</u>
Netto a pagare	22.000

Conti

Retribuzioni	
45.000	

Dipendenti c/retribuzioni	
	22.000

Enti previdenziali	
8.000	16.000

Erario c/ritenute	
	15.000

Libro giornale:

Diversi:	a	Diversi:		
Retribuzioni			45.000	
Enti previdenziali			<u>8.000</u>	53.000
		Erario c/ritenute	15.000	
		Enti previdenziali c/ritenute	16.000	
		Dipendenti c/retribuzioni	22.000	

92. Rilevare il pagamento delle retribuzioni di agosto da parte dell'albergo Salieri

Conti

Dipendenti c/retribuzioni	
22.000	

Banca c/c	
	22.000

Libro giornale:

Dipendenti c/retribuzioni	a	Banca c/c		22.000
---------------------------	---	-----------	--	--------

93. Rilevare i contributi previdenziali a carico dell'albergo Salieri

Conti

Oneri sociali	
12.000	

Enti previdenziali	
	12.000

Libro giornale:

Oneri sociali	a	Enti previdenziali		12.000
---------------	---	--------------------	--	--------

94. Rilevare il versamento dei contributi previdenziali da parte dell'albergo Salieri

Conti

Enti previdenziali	
8.000	
	16.000
	12.000
Totale 8.000	Totale 28.000
Saldo 20.000	

Valori presenti nel conto

Enti previdenziali	
20.000	

Banca c/c	
	20.000

Libro giornale:

Enti previdenziali	a	Banca c/c		20.000
--------------------	---	-----------	--	--------

95. Rilevare il pagamento delle ritenute fiscali da parte dell'albergo Salieri

Conti

Erario c/ritenute	
15.000	

Banca c/c	
	15.000

Libro giornale:

Erario c/ritenute	a	Banca c/c		15.000
-------------------	---	-----------	--	--------

Premessa AB

⇒ In data 2/10 l'albergo Salieri emette ricevuta fiscale al cliente Rosi per pernottamenti in camera doppia per 5 giorni, al prezzo di 110 € a camera a notte ed incassa il relativo importo tramite Bancomat. Il cliente aveva effettuato la prenotazione tramite l'agenzia Blu, alla quale vengono riconosciute provvigioni del 7%. In data 5/10 l'albergo Salieri riceve la fattura provvigioni. In data 15/10 effettua il pagamento delle provvigioni all'albergo tramite bonifico bancario.

96. Rilevare l'emissione della ricevuta fiscale al cliente Rosi da parte dell'albergo Salieri.

$110 \times 5 = 550$ $550 / 110 \times 100 = 500$ $Iva = 500 \times 10\% = 50$

Conti

Ricavi pernottamento	
	500

Crediti verso clienti	
550	

Iva a debito	
	50

Libro giornale:

Crediti verso clienti	a	Diversi: Ricavi pernottamento Iva a debito	500 50	550
-----------------------	---	--	-----------	-----

97. Rilevare l'incasso dal cliente Rosi da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Banca c/c	
550	

Crediti verso clienti	
	550

Libro giornale:

Banca c/c	a	Crediti verso clienti		550
-----------	---	-----------------------	--	-----

98. Rilevare il ricevimento della fattura provvigioni dell'agenzia Blu da parte dell'albergo Salieri. $550 \times 7\% = 38,5$ Iva = $38,5 \times 20\% = 7,7$

Conti

Provvigioni passive	
38,5	

Debiti verso Fornitori agenzia Blu	
	46,2

Iva a credito	
7,7	

Libro giornale:

Diversi: Provvigioni passive Iva a credito	a	Debiti verso Fornitori agenzia Blu	38,5 7,7	46,2
--	---	------------------------------------	-------------	------

99. Rilevare il pagamento dell'agenzia Blu da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Debiti verso Fornitori agenzia Blu	
46,2	

Banca c/c	
	46,2

Libro giornale:

Debiti verso Fornitori agenzia Blu	a	Banca c/c		46,2
------------------------------------	---	-----------	--	------

Premessa AC

⇒ In data 8/10 l'albergo Salieri emette fattura al cliente Verdi per pernottamenti in camera doppia per 3 giorni, al prezzo di 110 € a camera a notte ed incassa il relativo importo tramite Bancomat.

$110 \cdot 3 = 330$ $330 / 110 \cdot 100 = 300$ Iva 30

100. Rilevare l'emissione della fattura al cliente Verdi da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Ricavi pernottamento	
	300

Crediti verso clienti	
330	

Iva a debito	
	30

Libro giornale:

Crediti verso clienti	a	Diversi: Ricavi pernottamento Iva a debito	300 30	330
-----------------------	---	--	-----------	-----

101. Rilevare l'incasso dal cliente Verdi da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Banca c/c	
330	

Crediti verso clienti	
	330

Libro giornale:

Banca c/c	a	Crediti verso clienti		330
-----------	---	-----------------------	--	-----

Premessa AD

⇒ In data 12/10 l'albergo Salieri versa ad un fornitore un anticipo di 5.000 € + Iva al 10%, tramite assegno bancario. In data 22/10 riceve le merci del valore di 15.000 €, alle quali si riferisce l'anticipo, accompagnate da fattura (Iva 10%). In data 30/10 l'albergo esegue il pagamento di quanto dovuto a saldo mediante bonifico bancario. In data 5/11 merci per 3.000 € non rispondenti alle caratteristiche concordate con l'acquisto vengono restituite al fornitore, che emette nota di credito

102. Rilevare la fattura di anticipo da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Fornitori c/anticipi	
5.000	

Banca	
	5500

Iva a credito	
500	

Libro giornale:

Diversi: Fornitori c/anticipi Iva a credito	a	Banca c/c	5.000 500	5.500
---	---	-----------	--------------	-------

103. Rilevare la fattura per le merci da parte dell'albergo Salieri.

Valore merci	15.000
<u>Anticipo</u>	<u>5.000</u>
Imponibile	10.000
<u>Iva</u>	<u>1.000</u>
Totale fattura	11.000

Conti

Acquisto merci	
15.000	

Fornitori c/anticipi	
	5.000

Iva a credito	
1.000	

Debiti verso fornitori	
	11.000

Libro giornale:

Diversi: Acquisti di merci Iva a credito	a	Diversi: Fornitori c/anticipi Debiti verso fornitori	15.000 <u>1.000</u> 5.000 11.000	16.000
--	---	--	---	--------

104. Rilevare il pagamento del saldo da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Debiti verso fornitori	
11.000	

Banca c/c	
	11.000

Libro giornale:

Debiti verso fornitori	a	Banca c/c		11.000
------------------------	---	-----------	--	--------

105. Rilevare il ricevimento della nota di credito da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Resi su acquisti	
	3.000

Debiti verso fornitori	
3300	

Iva c/variazioni	
	300

--	--

Libro giornale:

Debiti verso fornitori	a	Diversi: Resi su acquisti Iva c/variazioni	3.000 300	3.300
------------------------	---	--	--------------	-------

Premessa AF

- ⇒ In data 15/11 l'albergo Salieri riceve dal cliente Bianchi un anticipo di 440 € (comprensive di Iva) con bonifico bancario per future prestazioni alberghiere pattuite ed emette fattura di anticipo. Successivamente, in data 30/11, eseguite le prestazioni alle quali si riferisce l'anticipo, trattamento di pensione completa per 176 € al giorno a persona, per due persone per 7 giorni, emette fattura, che viene incassata mediante Bancomat.

Successivamente si rileva insieme al cliente che le giornate da conteggiare erano 6 e non 7 e si emette nota di credito per la correzione.

106. Rilevare la fattura di anticipo da parte dell'albergo Salieri.

$$440/110*100=400 \text{ Iva } 40$$

Conti

Clienti c/anticipi	
	400

Banca c/c	
440	

Iva a debito	
	40

Libro giornale:

Banca c/c	a	Diversi; Clienti c/anticipi Iva a debito	400 40	440
-----------	---	--	-----------	-----

107. Rilevare la fattura per le prestazioni eseguite da parte dell'albergo Salieri.

$$176*2*7=2464 \quad 2464/110*100=2240$$

$$2240-400=1840 \quad 1840*10\%=184$$

Conti

Ricavi pensione completa	
	2240

Clienti c/anticipi	
400	

Iva su vendite	
	184

Crediti verso clienti	
2024	

Libro giornale:

Diversi: Clienti c/anticipi Crediti verso clienti	a	Diversi: Ricavi pensione completa Iva su vendite	400 <u>2024</u> 2240 184	2424
---	---	--	-----------------------------------	------

108. Rilevare l'incasso del saldo da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Banca c/c	
2024	

Crediti verso clienti	
	2024

Libro giornale:

Banca c/c	a	Crediti verso clienti		2024
-----------	---	-----------------------	--	------

109. Rilevare l'emissione della nota di credito da parte dell'albergo Salieri.
 $176 \cdot 2 = 352$ $352 / 110 \cdot 100 = 320$ Iva 32

Conti

Resi su vendite	
320	

Crediti verso clienti	
	352

Iva c/variazioni	
32	

Libro giornale:

Diversi: Resi su vendite Iva c/variazioni	a	Crediti verso clienti		352
			320	
			32	

Premessa AG

L'albergo Salieri affitta ad un PCO sale per un evento ad un prezzo di 20.000 € + Iva 20%. Per il regolamento emette cambiali che vengono accettate dal cliente. Successivamente le cambiali, a due mesi dalla scadenza, vengono portate in banca per richiedere una operazione di sconto. La banca accetta l'operazione e concede l'operazione ad un tasso del 9%.

110. Rilevare la vendita da parte dell'albergo Salieri.

Conti

Ricavi affitto sale	
	20.000

Crediti verso clienti	
24.000	
	24.000

Iva a debito	
	4.000

Cambiali attive	
24.000	

Libro giornale:

Crediti verso clienti	A	Diversi: Ricavi affitto sale Iva a debito	20.000 4.000	24.000
Cambiali attive	A	Crediti verso clienti		24.000

111. Rilevare il trasferimento delle cambiali in banca.

Conti

Cambiali allo sconto	
24.000	

Cambiali attive	
	24.000

Libro giornale:

Cambiali allo sconto	A	Cambiali attive		24.000
----------------------	---	-----------------	--	--------

112. Rilevare l'ottenimento del finanziamento nella contabilità dell'albergo Salieri.

Tenere presente il rischio di regresso.

$$24.000 \cdot 9\% \cdot 2/12 = 360$$

Conti

Banca c/c	
23.640	

Cambiali allo sconto	
	24.000

Sconti bancari passivi	
360	

--	--

Rischi di regresso su effetti scontati	
24.000	

Banche c/effetti scontati	
	24.000

Libro giornale:

Diversi: Banca c/c Sconti bancari passivi	A	Cambiali allo sconto	23.640 360	24.000
Rischi di regresso su effetti scontati	A	Banche c/effetti scontati		24.000

113. Gli effetti vengono regolarmente incassati dalla banca

Conti

Rischi di regresso su effetti scontati	
	24.000

Banche c/effetti scontati	
24.000	

Libro giornale:

Banche c/effetti scontati	A	Rischi di regresso su effetti scontati		24.000
---------------------------	---	--	--	--------

113. In data 20/05 l'albergo Salieri presenta alla Banca cambiali attive per 12.700 euro al Salvo Buon Fine. Le cambiali hanno scadenza 30/06. La banca mette immediatamente a disposizione dell'albergo il valore nominale delle cambiali trattenendo 150 euro a titolo di commissioni. Tenere presente il rischio di regresso

Conti

Cambiali all'incasso	
12.700	12.700

Cambiali attive	
	12.700

Banca c/c	
12.550	

Commissioni bancarie	
150	

Rischi di regresso su effetti all'incasso	
12.700	

Banche c/effetti all'incasso	
	12.700

Libro giornale:

Cambiali all'incasso	a	Cambiali attive		12.700
Diversi: Banca c/c Commissioni bancarie	a	Cambiali all'incasso	12.550 150	12.700
Rischi di regresso su effetti all'incasso	a	Banche c/effetti all'incasso		12.700

114. In data 30/6 l'albergo Salieri presenta alla Banca cambiali attive per 9000 euro al Salvo Buon Fine. Alla presentazione la banca mette a disposizione la somma e addebita all'albergo commissioni per 50 euro. Tenere conto del rischio di regresso -

Conti

Cambiali all'incasso	
9.000	9.000

Cambiali attive	
	9.000

Banca c/c	
8950	

Commissioni bancarie	
50	

Rischi di regresso su effetti all'incasso	
9.000	

Banche c/effetti all'incasso	
	9.000

Libro giornale:

Cambiali all'incasso	a	Cambiali attive		9.000
Diversi: Banca c/c Commissioni bancarie	a	Cambiali all'incasso	8950 50	9.000
Rischi di regresso su effetti all'incasso	a	Banche c/effetti all'incasso		9.000

10/8 10 giorni dopo la scadenza, la banca addebita interessi passivi per 60 euro. Tenere conto della cessazione del rischio di regresso

Conti

Interessi passivi	
60	

Banca c/c	
	60

Rischi di regresso su effetti all'incasso	
	9.000

Banche c/effetti all'incasso	
9.000	

Interessi passivi	a	Banca c/c		60
Banche c/effetti all'incasso	a	Rischi di regresso su effetti all'incasso		9,000

115.1/09 L'albergo Salieri richiede alla Banca l'accredito Salvo Buon Fine di Ricevute Bancarie per 12000 euro. Le ricevute hanno scadenza 30/09. La banca mette immediatamente a disposizione dell'albergo il valore nominale delle ricevute bancarie trattenendo 20 euro a titolo di commissioni.

Commissioni bancarie	
20	

Banche c/RIBA	
	12.000

Banca c/c	
11.980	

Libro giornale:

Diversi: Commissioni bancarie Banca c/c	a	Banche c/RIBA	20 11.980	12.000
---	---	---------------	--------------	--------

117. 1/10 Alla scadenza di cambiali attive in portafoglio per 3000 euro, l'albergo Salieri riscontra il mancato pagamento da parte del debitore principale. Provvede quindi a far levare protesto da un notaio, sostenendo in contanti spese di protesto per 100 euro + Iva 20% e successivamente ad mettere una tratta di rivalsa comprensiva del credito cambiario, del rimborso delle spese sostenute e di interessi di mora per 30.

Conti

Spese di protesto	
100	

Cassa	
	120

Iva a credito	
20	

Cambiali attive	
	3000

Effetti insoluti e protestati	
3000	3000

Cambiali attive di rivalsa	
3.130	

Recupero spese di protesto	
	100

Interessi attivi di mora	
	30

Libro giornale:

Diversi: Spese di protesto Iva a credito	a	Cassa	100 20	120
Effetti insoluti e protestati	a	Cambiali attive		3.000
Cambiali attive di rivalsa	a	Diversi: Effetti insoluti e protestati Recupero spese di protesto Interessi attivi di mora	3000 100 30	3130

Premessa AH

L'albergo Angolo di Paradiso in data 8 novembre presenta alla propria banca cambiali per 18.000 € con scadenza 30 novembre all'incasso salvo buon fine. La banca procede all'accredito SBF addebitando 200 € di spese d'incasso. Alla scadenza il debitore non paga e la banca provvede a far levare protesto da un notaio. Le spese ammontano a 500 € e vengono addebitate all'albergo. L'albergo Angolo di Paradiso provvede poi ad addebitare al proprio cliente l'importo degli effetti insoluti e le spese sostenute per il protesto e ad emettere una nuova cambiale di rivalsa.

116. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso la presentazione delle cambiali alla banca per l'incasso salvo buon fine

Cambiali attive	
	18000

Cambiali all'incasso SBF	
18000	

Libro giornale:

Cambiali all'incasso	a	Cambiali attive		18000
----------------------	---	-----------------	--	-------

117. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso l'accredito delle cambiali SBF. Tenere conto del rischio.

Banca		Cambiali all'incasso	
17800			18000

Spese d'incasso		Banche c/effetti all'incasso	
200			18000

Rischi su effetti all'incasso	
18000	

Libro giornale:

Diversi:	a	Cambiali all'incasso	18000
Banca			17800
Spese d'incasso			200
Rischi su effetti all'incasso	a	Banche c/effetti all'incasso	18000

118. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso il protesto delle cambiali ed il verificarsi del rischio.

Effetti insoluti e protestati		Banca	
18000			18000

Banche c/effetti all'incasso		Rischi su effetti all'incasso	
18000			18000

Libro giornale:

Effetti insoluti e protestati	a	Banca		18000
Banche c/effetti all'incasso	a	Rischi su effetti all'incasso		18000

119. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso il sostenimento delle spese di protesto, tenendo conto dell'Iva se dovuta.

Spese di protesto	
500	

Banca	
	600

Iva a credito	
100	

Libro giornale:

Diversi:	a	Banca		600
Spese di protesto			500	
Iva a credito			100	

120. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso l'addebito al proprio cliente degli effetti protestati e del recupero delle spese.

Crediti verso clienti	
18500	

Effetti insoluti e protestati	
	18000

Recupero spese di protesto	
	500

Libro giornale:

Crediti verso clienti	a	Diversi:		18500
		Effetti insoluti e protestati	18000	
		Recupero spese di protesto	500	

121. Rilevare nella contabilità dell'albergo Angolo di Paradiso l'emissione della tratta di rivalsa

Conti

Cambiali attive di rivalsa		Crediti verso clienti	
18500			18500

Libro giornale:

Cambiali attive di rivalsa	a	Crediti verso clienti		18500