

Albez edutainment production

Le vendite e il loro regolamento

Classe III ITC

La vendita di merci

La vendita di beni e servizi rappresenta un'operazione di **disinvestimento**, per mezzo della quale l'impresa recupera i mezzi finanziari investiti nell'acquisto dei fattori produttivi e genera **ricavi**.

I documenti della vendita

- La **fattura**: immediata o differita. Immediata viene emessa al momento della consegna o spedizione della merce; se la consegna o spedizione risultano da un apposito documento di consegna o trasporto può essere emessa la fattura differita entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione di detto documento.
- La **ricevuta fiscale o scontrino fiscale**: emessi dai commercianti al dettaglio, dagli esercizi pubblici e dai laboratori artigiani al momento della consegna della merce o della prestazione del servizio.



La diffusione di Internet ha favorito lo sviluppo dell'*e-commerce*, cioè delle vendite realizzate per via telematica tramite un sito web.

E-commerce indiretto: la vendita telematica è seguita dalla consegna del bene materiale secondo le modalità tradizionali (per posta, tramite corriere).

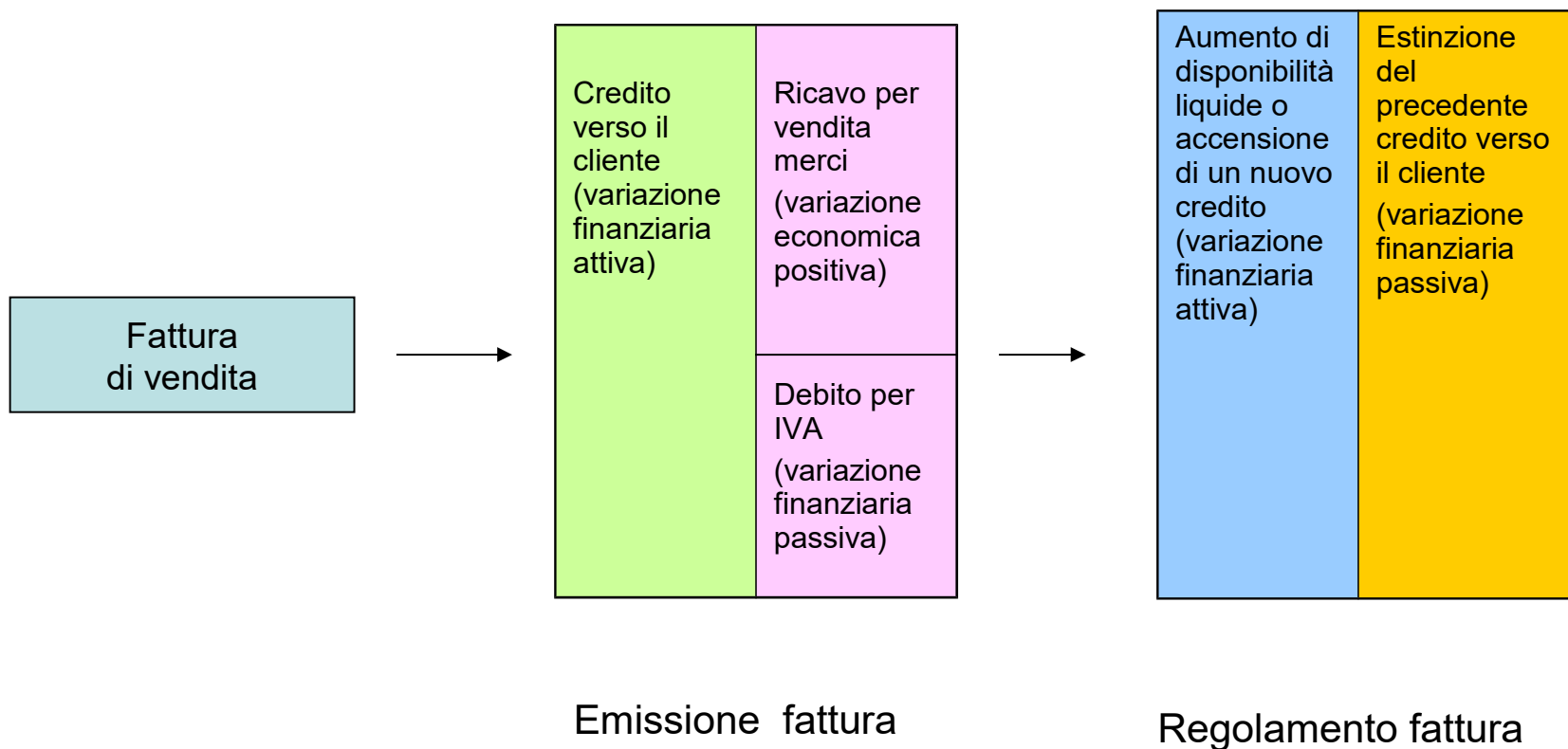
E-commerce diretto: quando la cessione del bene immateriale o del servizio (software, opere musicali e letterarie, consultazione di banche dati, ecc.) avviene per via telematica. In tal caso è assimilata, anche agli effetti IVA, a una prestazione di servizi.

Il commercio elettronico può aver luogo:

- tra imprese (*business-to-business* o *B2B*)
- tra un'impresa e i consumatori (*business-to-client* o *B2C*)
- tra privati che realizzano una specie di mercato dell'usato on-line (*consumer-to-consumer*)

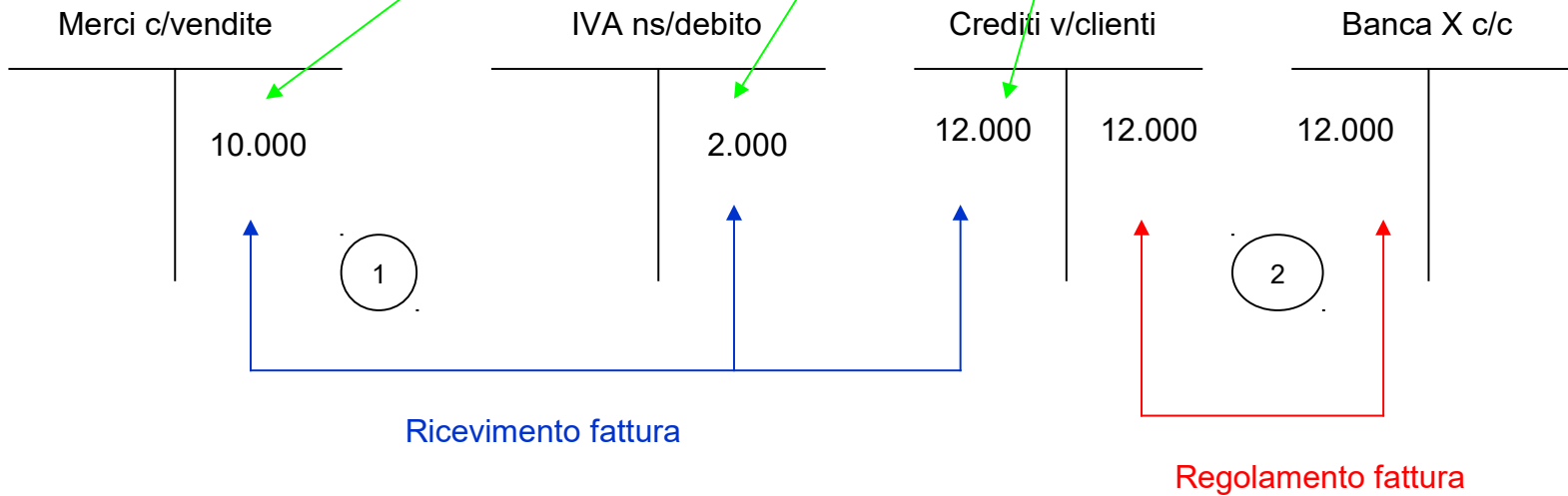


La rilevazione contabile delle vendite



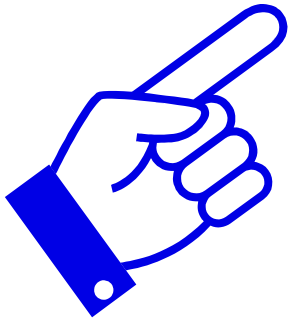
Fattura di vendita

Vendita merci	10.000
IVA 20%	2.000
Totale fattura	12.000



Vediamo le registrazioni in P.D.

23-03-05	Crediti v/clienti	emessa fatt. n.1 sul cliente Rossi	12.000,00	
23-03-05	Merci c/vendite	emessa fatt. n.1 sul cliente Rossi		10.000,00
23-03-05	IVA ns/debito	emessa fatt. n.1 sul cliente Rossi		2.000,00
24-03-05	Banca X c/c	riscossa fatt. n. 1 tramite banca	12.000,00	
24-03-05	Crediti v/clienti	riscossa fatt. n.1 tramite banca		12.000,00



Le vendite possono essere accompagnate dal sostenimento di costi (di trasporto, di carico e scarico, di Imballaggio, di etichettatura, ecc.) che, a seconda delle clausole contrattuali, gravano sull'impresa fornitrice o sull'acquirente. Possiamo distinguere tre casi:

1. *i costi di vendita gravano sull'impresa venditrice e costituiscono per essa un onere (vendite effettuate alla clausola **franco destino** o *franco magazzino compratore*)*

Esempio

In data 23-04 viene emessa fattura immediata n. 123 sul cliente Marelli & C. s.n.c. per vendita di merci per € 5.000+IVA 20%. La merce è consegnata franco destino. Lo stesso giorno si riceve dal vettore Saetta la fattura n.678 di € 80+IVA 20%, relativa ai costi di trasporto delle merci inviate alla Marelli & C.

Fattura inviata al cliente Marelli

MERCI	5.000,00
IVA 20%	1.000,00
Totale fattura	6.000,00

Fattura ricevuta dal fornitore di servizi
corriere Saetta

Trasporto merci	80,00
IVA 20%	16,00
Totale fattura	96,00

Vediamo le registrazioni in P.D. sul libro giornale

23-04-05	Crediti v/clienti	emessa fatt. n. 123 su	6.000,00	
23-04-05	Marelli			5.000,00
23-04-05	Merci c/vendite	emessa fatt. n. 123 su Marelli		1.000,00
	IVA ns/debito	emessa fatt. n. 123 su		
	Marelli			
23-04-05	Costi di trasporto	fatt. n. 678 corriere Saetta	80,00	
23-04-05	IVA ns/credito	fatt. n. 678 corriere Saetta	16,00	
23-04-05	Debiti v/fornitori	fatt. n. 678 corriere Saetta		96,00



2. I costi di vendita sono a carico dell'impresa acquirente (vendite effettuate alla clausola **franco partenza** o **franco magazzino venditore**), ma vengono anticipati in suo nome e per suo conto dall'impresa fornitrice, che li addebita in fattura in base all'importo pagato e risultante da apposita fattura (*porto franco*). Si tratta, in questo caso, di **costi documentati** che non entrano nella determinazione della base imponibile IVA.

Esempio

In data 14-06 è stata emessa fattura differita n. 123 per € 5.000+IVA ord. sulla ditta Persico per merci cedute alla clausola franco partenza. Per conto della ditta Persico (cliente) il 29-05 si sono pagati in contanti costi di etichettatura prodotti dalla Vision spa, che ha rilasciato la fattura n. 345 intestata alla ditta Persico per € 120 IVA inclusa.

Fattura inviata al cliente Persico

MERCI	5.000,00
IVA 20%	1.000,00
Costi documentati di etichettatura	120,00
Totale fattura	6.120,00

Alla fattura è allegato il documento (fattura rilasciata dalla Vision spa e intestata al cliente Persico) di € 120 relativo ai costi anticipati a nome e per conto del cliente.

Il conto **Clients c/costi anticipati** è un conto finanziario attivo acceso al credito che il venditore vanta nei confronti del compratore per l'anticipo relativo alla fattura dei costi di etichettatura.

Vediamo le scritture in P.D. sul libro giornale

29-05	Clienti c/costi anticipati	sostenuti costi per c/Persico	120,00	
29-05	Denaro in cassa	sostenuti costi per c/Persico		120,00
14-06	Crediti v/clienti	fattura n. 123 su Persico	6.120,00	
14-06	IVA ns/debito	fattura n. 123 su		1.000,00
14-06	Persico			5.000,00
14-06	Merci c/vendite	fattura n. 123 su		120,00
	Persico			
	Clienti c/costi anticipati	fattura n. 123 su		
	Persico			



3. I costi di vendita gravano sull'impresa acquirente (vendite effettuate alla clausola **franco partenza**), ma l'impresa venditrice li sostiene direttamente; li addebita perciò in fattura al compratore in modo forfetario, senza documentarli. Detti costi entrano a far parte della base imponibile e sono gravati dall'IVA calcolata alla stessa aliquota delle merci.

Esempio

Il 23-07 è stata emessa la fattura immediata n. 123 sulla ditta Savona per vendita di merce per € 5.000 +IVA ord. Costi di trasporto addebitati forfetariamente al cliente € 50. la merce, venduta alla clausola franco partenza, è stata consegnata a cura dell'impresa fornitrice presso il magazzino dell'acquirente.

Fattura n. 123 inviata alla ditta Savona

Merci	5.000,00
Rimborso per costi non documentati di trasporto	50,00
	5.050,00
IVA 20%	1.010,00
Totale fattura	6.060,00

L'IVA si calcola sull'importo della merce aumentato dei costi di trasporto non documentati. I costi di trasporto non documentati vengono registrati nel conto economico acceso ai ricavi d'esercizio **Rimborsi costi di vendita.**

Vediamo le scritture in P.D. sul libro giornale

23-07	Crediti v/clienti	fattura n. 123 sulla ditta Savona	6.060,00	
23-07	IVA ns/debito	fattura n. 123 sulla ditta Savona		1.010,00
23-07	Merci c/vendite	fattura n. 123 sulla ditta		5.000,00
23-07	Savona			50,00
	Rimborsi costi di vendita	fattura n. 123 sulla ditta Savona		



Resi e abbuoni su vendite

Nel caso la merce ordinata presenti differenze negative di tipo quantitativo e/o qualitativo rispetto a quanto richiesto, l'acquirente può restituire le merci oppure richiedere degli abbuoni.

Sia i resi che gli abbuoni sono rettifiche ai ricavi di vendita delle merci rilevati in precedenza in *Avere* del conto *Merci c/vendite*. Tali rettifiche non vanno a ridurre direttamente i ricavi di vendita nel conto *Merci c/vendite*, ma si rilevano in *conti accesi alle rettifiche di ricavo* che funzionano in *Dare*. I resi su vendite si rilevano nel conto **Resi su vendite** e gli abbuoni passivi nel conto **Ribassi e abbuoni passivi**.

Merci c/vendite	Resi su vendite	Ribassi e abbuoni passivi
Ricavi di vendita delle merci	Rettifiche ai ricavi per merci rese da clienti	Rettifiche ai ricavi per abbuoni concessi ai clienti

ESEMPIO

La Olmo spa di Celle Ligure in data 27-09 ha inviato fattura immediata n.123 alla ditta Bike&Bike di Andrea Perata di Genova, relativa a una fornitura di biciclette per € 3.200+IVA 20%.

In data 30/9 Perata restituisce alla Olmo spa due biciclette da corsa, telaio in acciaio, del costo di € 250 l'una, in quanto non richieste.

Perata richiede anche un abbuono di € 100 perché, tra le biciclette richieste due hanno il cambio a 8 velocità, anziché a 10.

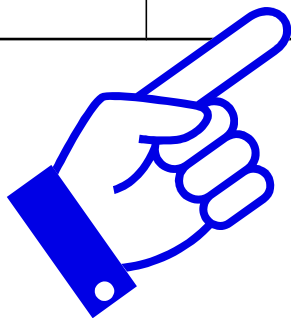
La Olmo spa emette sulla ditta Bike&Bike di Perata, in data 12/10:

- la nota di accredito n. 12 con variazione IVA per la merce resa (nota di variazione);
- la nota di accredito n. 13 senza variazione IVA per l'abbuono.

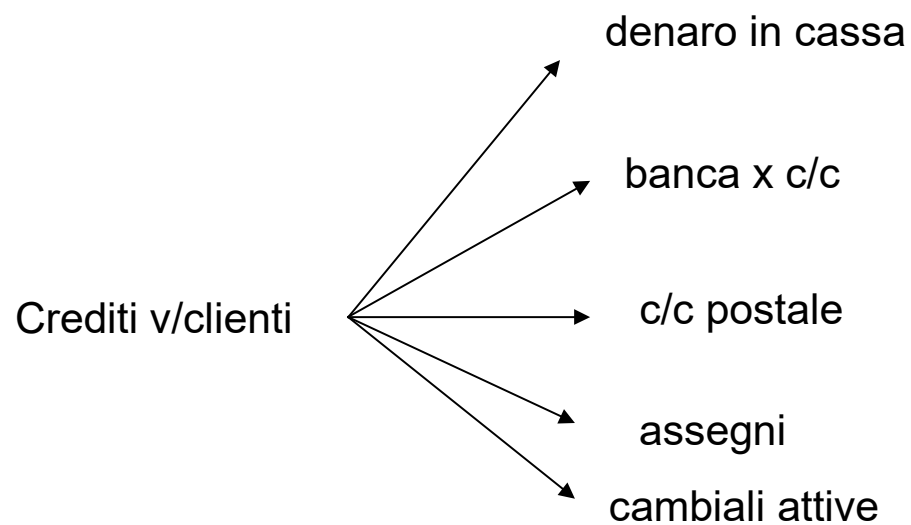
In data 17/10 la Olmo spa riceve dalla ditta Bike&Bike un bonifico tramite la Banca Carige a saldo fattura n. 123.

Presentiamo gli articoli sul libro giornale della Olmo spa.

27-09	Crediti v/clienti	fattura n. 123 Bike&Bike	3.840,00	
27-09	IVA ns/debito	fattura n. 123 Bike&Bike		640,00
27-09	Merci c/vendite Bike&Bike	fattura n. 123		3.200,00
12-10	Resi su vendite	nota di variaz. n. 12 Bike&Bike	500,00	
12-10	IVA ns/debito	nota di variaz. n. 12 Bike&Bike	100,00	
12-10	Crediti v/clienti	nota di variaz. n. 12 Bike&Bike		600,00
12-10	Ribassi e abbuoni passivi	nota accr. n. 13 Bike&Bike	100	
12-10	Crediti v/clienti Bike&Bike	nota accr. n. 13		100
17-10	Banca Carige c/c	saldo fattura n. 123 Bike&Bike	3.140,00	
17-10	Crediti v/clienti	saldo fattura n. 123 Bike&Bike		3.140,00



La riscossione delle fatture di vendita



Sul libro giornale gli articoli saranno:

30-06	Denaro in cassa	ricevuto denaro	1.000,00	
30-06	contante		1.000,00	
30-06	Banca Carige c/c	ricevuto bonifico	1.000,00	
30-06	bancario		1.000,00	
30-06	c/c postale	ricevuto accredito c/c	1.000,00	
30-06	postale			5.000,00
	Cambiali attive	ricevuto un		
	pagherò			
	Assegni	ricevuto un		
	assegno			
	Ribassi e sconti			
	Crediti v/clienti	riscossa fattura n.123 Rossi spa		

All'atto della riscossione di un credito può accadere di dover concedere ribassi o sconti. In tal caso la differenza tra l'importo riscosso e l'importo da riscuotere costituisce un componente negativo di reddito che si registra in Dare del *conto economico acceso ai costi d'esercizio* **Ribassi e abbuoni passivi**, oppure, per gli sconti commerciali, in Dare del *conto economico acceso ai costi d'esercizio* **Oneri finanziari diversi**.

A questo punto CD o libri?
That is the question!



Bibliografia

- Astolfi, Rascioni & Ricci "Entriamo in azienda 1" editrice Tramontana Milano 2004

