

Regolamento delle fatture di acquisto.

Quando paghiamo una fattura di acquisto il nostro patrimonio netto non subisce variazione dal punto di vista quantitativo, ma solo qualitativo. Se paghiamo in contante una fattura di un fornitore avremo sicuramente meno debiti (variazione attiva del patrimonio) ma avremo anche meno denaro in cassa (variazione passiva del patrimonio).

Il pagamento delle fatture di acquisto comporta sempre:

– *una diminuzione del debito che andiamo a saldare*

e in contropartita

– *una uscita*

– *una diminuzione dei crediti che cediamo a saldo della fattura.*

Esempio 1 – pagamento con denaro contante:

Pagata con denaro contante fattura n. 610 dell'importo di € 900 della Impresa Calan Drelly by Marta.

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

DEBITI V. FORNITORI
900

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900
	- Fondi liquidi	Variazione fin. passiva	DENARO IN CASSA	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
	DEBITI V. FORNITORI saldo fatt. 610 Calan Drelly	900	
	DENARO IN CASSA saldo fatt. 610 Calan Drelly		900

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	DENARO IN CASSA
900 900 900

Esempio 2 – pagamento a mezzo bonifico bancario:

Pagata con bonifico bancario fattura n. 610 dell'importo di € 900 della Impresa Calan Drelly by Marta.

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

DEBITI V. FORNITORI
900

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900
	- Banca c.c.	Variazione fin. passiva	BANCA C.C.	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
	DEBITI V. FORNITORI saldo fatt. 610 Calan Drelly	900	
	BANCA C.C. saldo fatt. 610 Calan Drelly		900

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	BANCA C.C.
900 900 900

Esempio 3 – pagamento a mezzo assegno bancario:

Pagata , rilasciando un assegno bancario di € 900, tratto sul proprio c.c., fattura n. 610 dell'importo di € 900 della Impresa Calan Drelly by Marta.

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

DEBITI V. FORNITORI	
	900

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900
	- Banca c.c.	Variazione fin. passiva	BANCA C.C.	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
	DEBITI V. FORNITORI saldo fatt. 610 Calan Drelly	900	
	BANCA C.C. saldo fatt. 610 Calan Drelly		900

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	BANCA C.C.
900 900 900

2 invio dell'assegno al fornitore

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
	- Assegni	Variazione fin. passiva	ASSEGNI	AVERE	900
	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
	ASSEGNI invio ass. circolare		900
	DEBITI V. FORNITORI ottenuto assegno circ.	900	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	ASSEGNI	BANCA C.C.
900 900	900 900 900

Esempio 5 – regolamento con cambiali passive:

anche in questo caso l'operazione si svolge in due momenti:

- in un primo momento si rilascia al fornitore il pagherò o si accetta la tratta da questi spiccata
- in un secondo momento, alla scadenza si paga la cambiale.

1. 10/03 saldo di una fattura di € 900 si rilascia al fornitore un effetto di pari importo con scadenza 31 maggio.
2. 31/5 pagato contro addebito del c.c bancario l'effetto in scadenza di € 900

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

DEBITI V. FORNITORI
900

rilascio dell'effetto

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
10/03	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900
10/03	+ Debiti	Variazione fin. passiva	CAMBIALI PASSIVE	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
10/03	DEBITI V. FORNITORI rilasciato effetto	900	
10/03	CAMBIALI PASSIVE rilasciato effetto		900

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	CAMBIALI PASSIVE
900	900

pagamento, alla scadenza, dell'effetto

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
31/05	- Debiti	Variazione fin. attiva	CAMBIALI PASSIVE	DARE	900
31/05	- Liquidità	Variazione fin. passiva	BANCA C.C.	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31/05	CAMBIALI PASSIVE pagata cambiale in scadenza		900
31/05	BANCA C.C. pagata cambiale in scadenza	900	

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	CAMBIALI PASSIVE	BANCA C.C.
900 900	900 900 900

Esempio 6 – regolamento con girata di cambiali attive:

perchè possa avvenire tale pagamento occorre , ovviamente, disporre di un effetto in precedenza ricevuto in pagamento da un cliente. anche in questo caso l'operazione si svolge in due momenti:

Esempio

10/03 a saldo di una fattura di € 900 si gira un effetto, in precedenza ricevuto ad un cliente, di pari importo.

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

DEBITI V. FORNITORI	CAMBIALI ATTIVE
900	900

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
10/03	- Debiti	Variazione fin. attiva	DEBITI V. FORNITORI	DARE	900
10/03	- Crediti	Variazione fin. passiva	CAMBIALI ATTIVE	AVERE	900

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
10/03	DEBITI V. FORNITORI girato effetto	900	
10/03	CAMBIALI ATTIVE girato effetto		900

CONTI

DEBITI V. FORNITORI	CAMBIALI ATTIVE
900 900	900 900

Conti utilizzati:

<i>Nome del conto</i>	<i>Classif.</i>	<i>sottoclassif.</i>	<i>Collocazione</i>	<i>Coll. Specifica</i>
DEBITI V.FORNITORI	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti.
DENARO IN CASSA	finanziario	Liquidità	Patrimonio	Fondi liquidi
BANCA C.C.	finanziario	Liquidità	Patrimonio	Fondi liquidi
ASSEGNI	finanziario	Liquidità	Patrimonio	Fondi liquidi
CAMBIALI PASSIVE	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti
CAMBIALI ATTIVE	finanziario	Crediti	Patrimonio	Crediti