

Le rettifiche di ricavi – resi, ribassi e abbuoni

Quando vendiamo un bene o un servizio rileviamo contabilmente un ricavo. Può accadere e spesso accade che dopo aver effettuato la vendita insorgano delle complicazioni o perchè la merce inviata non è della qualità della merce che ci era stata ordinata, o perchè una parte ci viene restituita o per altri motivi.

In tal caso si concede una riduzione di prezzo che contabilmente fa variare in diminuzione il ricavo originario e ne rappresenta una rettifica in ribasso. Tale riduzione trova formalizzazione in un documento, emesso dalla azienda venditrice che rettifica l'importo originario. Tale documento prende il nome di **NOTA DI VARIAZIONE** o **NOTA DI CREDITO** o **NOTA DI ACCREDITO** e serve a rettificare i valori iniziali emessi in fattura. Ai fini IVA, salvo quanto imposto dal DPR 633, l'imposta può essere regolarizzata o meno, evidenziandola nella **NOTA DI CREDITO**, a discrezione dell'emittente.

Principali rettifiche di ricavo:

Abbuoni: riduzioni di prezzo concessi per differenze qualitative sulle merci vendute

Resi: merci che ci vengono restituite dal cliente

Sconti: sono concessi per incassi anticipati rispetto alla scadenza

Ribassi e arrotondamenti: sono generati senza alcuna giustificazione economica, ma per piccoli importi e per una consolidata e deleteria prassi comportamentale

Rilevazione contabile

Esempio 1:

A) L'impresa Grossista Semprefrutta spa , vende alla Ditta Ortofrutta, commerciante al minuto, merce come da fattura n. 980 che segue:

Documento

	quantità	prezzo	Importo
Patate di Grotte di Castro 1° qualità	kg 4000	0.20	€ 800
IVA 20%			€ 160
Totale fattura			€ <u>960</u>

Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	+ Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	DARE	960
28.02	+ Debiti	Variazione fin. attiva	IVA NS. DEBITO	AVERE	160
28.02	Ricavo	Variazione ec. positiva	MERCI C. VENDITE	AVERE	800

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
28.02	CREDITI V. CLIENTI Ns. fatt. 980	800	
28.02	IVA NS. DEBITO Ns. fatt. 980		160
28.02	MERCI C. VENDITE Ns. fatt. 980		800

Conti

CREDITI V. CLIENTI	MERCI C. VENDITE	IVA NS. DEBITO
960	800	160

B) Le patate vendute presentano difetti e non sono di prima qualità, la impresa venditrice accetta la contestazione e concede alla Ortofrutta un abbuono di € 200 che viene formalizzato nella NOTA DI CREDITO n. 8 sottoriportata in cui viene effettuata anche la regolarizzazione IVA:

Documento

In rif alla fatt. 980 del	Importo
Per differenze qualitative a Vs. credito	€ 200
IVA 20%	€ 40
Totale a Vs. Credito	€ 240

Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	- Crediti	Variazione fin. passiva	CREDITI V. CLIENTI	AVERE	240
28.02	- Debiti	Variazione fin. attiva	IVA NS. DEBITO	DARE	40
28.02	Rettifica di ricavo	Variazione ec. negativa	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI	DARE	200

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
28.02	CREDITI V. CLIENTI Nota credito n. 8		240
28.02	IVA NS. DEBITO Nota credito n. 8	40	
28.02	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI Nota credito n. 8	200	

Conti

CREDITI V. CLIENTI	MERCI C. VENDITE	IVA NS. DEBITO
960 240	800	40 160
	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI	
	200	

Esempio 2:

A) L'impresa Grossista Semprefrutta spa , vende alla Ditta Ortofrutta, commerciante all' minuto, merce come da fattura n. 980 che segue:

Documento

	quantità	prezzo	Importo
Patate di Grotte di Castro 1° qualità	kg 4000	0.20 €	800
IVA 20%		€	160
Totale fattura		€	960

Analisi

<i>Data</i>	<i>Motivazione</i>	<i>Tipo di variazione</i>	<i>Conto</i>	<i>sezione</i>	<i>importo</i>
28.02	+ Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	DARE	960
28.02	+ Debiti	Variazione fin. attiva	IVA NS. DEBITO	AVERE	160
28.02	Ricavo	Variazione ec. positiva	MERCI C. VENDITE	AVERE	800

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
28.02	CREDITI V. CLIENTI Ns. fatt. 980	960	
28.02	IVA NS. DEBITO Ns. fatt. 980		160
28.02	MERCI C. VENDITE Ns. fatt. 980		800

Conti

CREDITI V. CLIENTI	MERCI C. VENDITE	IVA NS. DEBITO
960	800	160

B) Una parte delle patate vendute kg 1.000 ci vengono restituite in quanto, per un errore della sbadata segretaria Delsoldy, era stato spedito un quantitativo maggiore di quello ordinato. L'impresa venditrice provvede a regolarizzare la partita emettendo la NOTA DI CREDITO n. 10 sottoriportata in cui non viene effettuata la regolarizzazione IVA:

Documento

In rif alla fatt. 980 del	quantità	prezzo		Importo
Per merci rese a vs. Credito	kg 1000	0.20	€	200

Analisi

Data	Motivazione	Tipo di variazione	Conto	sezione	importo
28.02	- Crediti	Variazione fin. attiva	CREDITI V. CLIENTI	AVERE	200
28.02	Rettifica di ricavi	Variazione ec. positiva	RESI SU VENDITE	DARE	200

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
28.02	CREDITI V. CLIENTI Ns. Nota credito n. 10		200
28.02	RESI SU VENDITE Ns. Nota credito n. 10	200	

Conti

CREDITI V. CLIENTI	MERCI C. VENDITE	IVA NS. DEBITO
960 200	800	160
	RESI SU VENDITE	
	200	

Conti utilizzati:

<i>Nome del conto</i>	<i>Classif.</i>	<i>sottoclassif.</i>	<i>Collocazione</i>	<i>Coll. Specifica</i>
CREDITI V. CLIENTI	finanziario	Crediti	Patrimonio	Attivo circolante
MERCI C. VENDITE	economico	Ricavo	Reddito	Ricavi delle vendite
RESI SU VENDITE	economico	rettifica di ricavo	Reddito	Ricavi delle vendite (-)
ABBUONI E RIBASSI PASS.	economico	rettifica di ricavo	Reddito	Ricavi delle vendite (-)
IVA NS. DEBITO	finanziario	Debiti	Patrimonio	Debiti