**Osserva la fattura con riguardo, soprattutto, alla parte tabellare. Ogni importo evidenziato rappresenta, per il venditore o per il compratore, un costo, un ricavo, un credito o un debito; compila, quindi, le tabelle riportate nella pagine seguenti seguendo le relative istruzioni.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sarda Alimentari s.p.a.  Via Piave, 28  07100 Sassari (SS)  P.IVA e Registro imprese di Sassari 01134630904 | | **Spett.le Ditta**  Magazzini Lo Forte s.r.l.  Via Mazzini, 58  09121 Cagliari (CA)  P. IVA 01465450926 |
| **Fattura n.** 154 | **Luogo e data di emissione:** Sassari, 24/05/2020 | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONSEGNA** | | **TRASPORTO** | **IMBALLO** | | **PAGAMENTO** | |
| Franco partenza | | Con ns. automezzo | Sacchi termici a rendere | | A 60 gg data fattura con bonifico bancario | |
| **Quantità** | **Descrizione** | | | **% IVA** | **Prezzo unitario** | **Importi** |
| 50 | Cartoni da 20 barattoli di marmellata | | | 10 | 68,00 | 3.400,00 |
| 400 | Confezioni di salmone affumicato | | | 10 | 6,50 | 2.600,00 |
| 100 | Vasetti di omogeneizzati | | | 10 | 2,80 | 280,00 |
| 500 | Confezioni da 4 vasetti di yogurt | | | 10 | 4,60 | 2.300,00 |
|  | Totale merce | | |  |  | 8.580,00 |
|  | * Sconto distribuzione 20% | | |  |  | 1.716,00 |
|  |  | | |  |  | 6.864,00 |
|  | * Sconto promozionale 5% | | |  |  | 343,20 |
|  | Importo merci al netto degli sconti | | |  |  | 6.520,80 |
|  | + Spese di trasporto non documentate | | |  |  | 244,00 |
|  | BASE IMPONIBILE | | |  |  | 6.764,80 |
|  | + IVA 10% | | |  |  | 676,48 |
|  |  | | |  |  | 7.441,28 |
|  | + Cauzione per imballaggio a rendere  (Esclusa ART. 15 DPR 633/1972) | | |  |  | 72,00 |
|  | | | | **TOTALE FATTURA** | | **7.513,28** |
| Contributo ambientale CONAI assolto | | | |  | |  |

**CONTABILITA’ DEL VENDITORE**

Per ogni importo evidenziato scegli se per il venditore si genera un

costo OPPURE un credito OPPURE un ricavo OPPURE un debito

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descrizione** | **Importi** | **COSTO/CREDITO** | **RICAVO/DEBITO** |
| Importo merci vendute | 6.520,80 |  |  |
| Spese NON documentate | 244,00 |  |  |
| Base imponibile | 6.764,80 |  |  |
| IVA 10% | 676,48 |  |  |
| Totale con IVA | 7.441,28 |  |  |
| Cauzione imballi | 72,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTALE FATTURA** | **7.513,28** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| COSTO | SINISTRA |
| CREDITO | SINISTRA |
| RICAVO | DESTRA |
| DEBITO | DESTRA |

**LIBRO GIORNALE DEL VENDITORE**

La seguente tabella rappresenta un articolo del libro giornale in partita doppia del venditore. La vendita effettuata è un’operazione esterna di gestione che deve essere contabilizzata. Sapendo che la regola fondamentale della partita doppia impone che il totale degli importi inseriti nella colonna di sinistra sia uguale a quelli inseriti nella colonna di destra inserisci gli importi della fattura tenendo conto della loro posizione.

Operazione di gestione: vendita

**Metodo contabile: partita doppia**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DATA | CONTI | SINISTRA | DESTRA |
| 24/05/2020 | Crediti v/clienti  Merci c/vendite  Rimborsi costi di vendita  IVA ns/debito  Debiti per cauzioni | ……………………..  ……………………..  ……………………..  ……………………..  …………………….. | ……………………..  ……………………..  ……………………..  ……………………..  ……………………..  . |

c/ = conto

v/ = verso

**REGOLA FONDAMENTALE PARTITA DOPPIA: TOTALE SINISTRA = TOTALE DESTRA**

**CONTABILITA’ DEL COMPRATORE**

Per ogni importo evidenziato scegli se per il compratore si genera un

costo OPPURE un credito OPPURE un ricavo OPPURE un debito

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Importi** | **COSTO/CREDITO** | **RICAVO/DEBITO** |
| Importo merci al netto sconto | 6.520,80 |  |  |
| Spese NON documentate | 244,00 |  |  |
| Base imponibile | 6.764,80 |  |  |
| IVA 10% | 676,48 |  |  |
| Totale con IVA | 7.441,28 |  |  |
| Cauzione imballi | 72,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Totale Fattura** | **7.513,28** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| COSTO | SINISTRA |
| CREDITO | SINISTRA |
| RICAVO | DESTRA |
| DEBITO | DESTRA |

**LIBRO GIORNALE DEL COMPRATORE**

La seguente tabella rappresenta un articolo del libro giornale in partita doppia del compratore . L’acquisto effettuato è un’operazione esterna di gestione che deve essere contabilizzata. Sapendo che la regola fondamentale della partita doppia impone che il totale degli importi inseriti nella colonna di sinistra sia uguale a quelli inseriti nella colonna di destra inserisci gli importi della fattura tenendo conto della loro posizione.

Operazione di gestione: acquisto

**Metodo contabile: partita doppia**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DATA | CONTI | SINISTRA | DESTRA |
| 24/05/2020 | Merci c/acquisti  IVA ns/credito  Crediti per cauzioni  Debiti v/fornitori | ……………………  ……………………  ……………………  ……………………  …………………… | ……………………  ……………………  ……………………  ……………………  …………………… |

c/ = conto

v/ = verso

**REGOLA FONDAMENTALE PARTITA DOPPIA: TOTALE SINISTRA = TOTALE DESTRA**