

**La vendita di beni e servizi**

	Clienti	a	XXX	
	Iva ns. debito			XXX
	Merci c/ vendite			XXX
	Banca c/c (Cassa)	a	XXX	
	Clienti			XXX

**Spese di trasporto**

Si anticipa il pagamento per conto del cliente

*Al momento del pagamento del costo di trasporto:*

	Clienti c/spese anticipate	a	XXX	
	Banca c/c (Cassa)			XXX

*Al momento dell'emissione della fattura al cliente:*

	Clienti	a	XXX	
	Merci c/vendite			XXX
	Iva ns. debito			XXX
	Clienti c/spese anticipate			XXX

*Nel caso in cui non si tratta di un'anticipazione di spese per conto del cliente, in quanto non viene documentato il costo di trasporto e/o il recupero è di importo superiore al costo di trasporto sostenuto, il recupero (ricavo) rientra nella base imponibile.*

## Rettifiche su vendite

**Resi** : si effettuano per difetti, ritardi di consegna, inadempienza contrattuale, oppure in relazione a patti o usi commerciali.

	Resi su vendite	XXX	
	Iva ns. debito	XXX	
	Clienti		XXX

## Ribassi, abbuoni e sconti

a) Se trovano esplicita rappresentazione in fattura rientrano nella determinazione della base imponibile:

$$\text{ricavo} - \text{ribassi (sconti o abbuoni)} = \text{base imponibile}$$

	Clienti	XXX	
	Abbuoni passivi (Sconti o ribassi)	XXX	
	Merci c/vendite		XXX
	Iva ns. debito		XXX

b) Se sono concessi successivamente alla fatturazione, la loro rilevazione presuppone l'emissione di una nota di variazione.

	Abbuoni passivi (Sconti o ribassi)	XXX	
	Iva ns. credito	XXX	
	Clienti		XXX

## Le scritture di chiusura

**FATTURE DA  
EMETTERE**

*Valore finanziario che misura il ricavo presunto di vendita di competenza dell'esercizio che non ha originato variazioni finanziarie nell'esercizio.*

<b>V. E. -</b>	<b>V. E. +</b>
	Prodotto A c/vendite XXX
Fatture da emettere XXX	Iva a debito XXX
<b>V. F. +</b>	<b>V. F. -</b>

A differenza delle fatture da ricevere per acquisti, in quelle da emettere per vendite deve essere indicata l'iva, la quale va liquidata nello stesso mese in cui è stata effettuata la consegna (D. Lgs. N. 313/97).

*Al momento dell'emissione della fattura:*

<b>V. E. -</b>	<b>V. E. +</b>
Clienti XXX	Fatture da emettere XXX
<b>V. F. +</b>	<b>V. F. -</b>

### Le rimanenze finali di semilavorati e prodotti finiti

<b>V. E. -</b>  Prodotti finiti XXX Semilavorati XXX	<b>V. E. +</b> Rim.ze fin. prodotti XXX Rim.ze fin. semilav. XXX
<b>V. F. +</b>	<b>V. F. -</b>

Nel conto economico si rappresenta la variazione di magazzino RF- RI:

- se  $RF > RI$  → il valore dell'incremento si inserisce con segno positivo tra le componenti del valore della produzione;
- se  $RF < RI$  → il valore del decremento si inserisce con segno negativo tra le componenti del valore della produzione.

Nell'esercizio successivo, in sede di riapertura dei conti, si rileva il valore delle rimanenze finali dell'esercizio precedente come valore delle rimanenze iniziali dell'esercizio che contribuirà all'ottenimento del valore della produzione e che rientrerà, pertanto, nella determinazione del reddito come componente negativo (var. econ. – di reddito) e, parallelamente, si chiude il conto acceso alle var. econ. - di capitale rimasto aperto e imputato allo stato patrimoniale dell'esercizio precedente.

<b>V. E. -</b>	<b>V. E. +</b>
Rim.ze iniz. prodotti XXX	Prodotti finiti XXX
Rim.ze iniz. semilav. XXX	Semilavorati XXX
<b>V. F. +</b>	<b>V. F. -</b>