

Il ciclo di approvvigionamento

Gli acquisti imponibili

Al momento del ricevimento della fattura di acquisto (regolamento a 30 gg.), si ha :

V. E. - Materie c/acquisti		V. E. + Iva ns. credito Debiti v/ fornitori
V. F. +		V. F. -

Al momento del pagamento, si ha :

V. E. - Debiti v/ fornitori		V. E. + Banca c/c
V. F. +		V. F. -

Nel libro giornale rileveremo :

	Materia x c/acquisti a	xxx	
	Iva ns. credito	xxx	
	Fornitori		xxx
	Fornitori a	xxx	
	Banca c/c		xxx

Nel libro mastro riporteremo :

Cod.	
Materia A c/acquisti	
DARE	VERE
xxx	

Cod.	
Iva ns. credito	
DARE	VERE
xxx	

Cod.	
Fornitore A	
DARE	VERE
xxx	xxx

Cod.	
Banca ... c/c	
DARE	VERE
	xxx

Acquisti esclusi (fuori dal campo di applicazione dell'IVA) secondo gli artt. 2, 3, 5 e 15 DPR 633/72:

- gli acquisti da privati, resi non nell'esercizio di imprese, arti e professioni;
- le cessioni che hanno per oggetto denaro e crediti in denaro;
- le cessioni e i conferimenti di aziende o rami d'azienda in società o altri enti, compresi i consorzi e le associazioni;
- le cessioni che hanno per oggetto i terreni non edificabili;
- i trasferimenti di beni in dipendenza di fusioni, scissioni o trasformazioni di società;
- le cessioni di valori bollati e postali, marche assicurative e similari;
- le cessioni che hanno per oggetto i diritti d'autore;
- le somme dovute a titolo di interessi moratori o di penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario o del committente;
- ecc.

L'**IVA indetraibile** attiene alle operazioni non inerenti all'attività d'impresa. Essa assume la natura di costo per l'acquirente.

I costi accessori di acquisto (trasporto, provvigioni, imballaggi, ecc.)

Art. 2425 cod. civ.: prevede voci distinte del conto economico per la rappresentazione dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo e per i servizi.

T.U.I.R.: i costi accessori di acquisto dei beni e dei servizi comprendono gli oneri accessori di diretta imputazione.

Principi contabili (doc. n.13) e IAS n.2: sono considerati costi accessori da includere nel costo di acquisto le spese di trasporto, dogana e le altre spese direttamente imputabili.

IAS n.2: sono considerati costi accessori da includere nel costo di acquisto

anche le differenze negative di cambio (quando non sono disponibili misure di protezione (fondi rischi).

Caso a) La vendita è effettuata con la clausola Franco Magazzino Compratore (il costo è a carico del venditore)

Il vettore fattura a carico del venditore.

Se l'acquirente è chiamato a pagare il vettore per conto del venditore, non rileva il costo, ma diventa creditore nei confronti del venditore:

	Fornitori c/spese anticipate	a	xxx	
	Banca c/c (Cassa)			xxx

Tale credito sarà poi compensato, al momento del pagamento, con il debito verso il venditore. L'acquirente estingue il debito pagando la differenza tra il proprio debito e il proprio credito.

	Materia x c/acquisti	a	xxx	
	Iva ns. credito		xxx	
	Fornitori			xxx
	Fornitori	a	xxx	
	Fornitori anticipate	c/spese		xxx
	Banca c/c			xxx

Caso b) La vendita è effettuata con la clausola **Franco Magazzino Venditore (il costo è a carico del compratore)**

Il vettore fattura a carico del venditore.

Se il venditore anticipa il pagamento al vettore per conto del compratore, non rileva il costo, ma diventa creditore nei confronti del compratore.

Quest'ultimo rileva il costo e il debito verso il fornitore che ha anticipato al vettore il pagamento :

L'acquirente rileva:

Costi di trasporto	a	xxx	
Iva/ns. credito		xxx	
Fornitori anticipate	c/spese		xxx

Tale debito sarà poi addebitato all'acquirente in fattura:

Materia x c/acquisti	a	xxx	
Iva ns. credito		xxx	
Fornitori anticipate	c/spese	xxx	
Fornitori	a		xxx

Rettifiche degli acquisti

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

Fornitori	a	xxx	
Resi su acquisti			xxx
Iva ns. credito			xxx

Ribassi, abbuoni e sconti

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

Merci c/acquisti	a	xxx	
Iva ns. credito		xxx	
Sconti attivi			xxx
Fornitori	a		xxx

b) Se sono concessi successivamente alla fatturazione, la loro rilevazione dà luogo all'emissione di una nota di variazione (nota di accredito, se è emessa dal venditore, nota di addebito, se è emessa dal compratore).

L'acquirente rileverà:

Fornitori	a	xxx	
Sconti attivi (Abbuoni, Ribassi, Premi quantità su acquisti)			xxx
Iva ns. credito			

L’IVA è calcolata sul costo delle materie + gli oneri accessori, il trasporto e i dazi

Le differenze di cambio

Quando il pagamento non è immediato, può presentarsi il caso di **differenze negative di cambio** (maggior costo) **differenze positive di cambio** (maggior ricavo) in conseguenza della svalutazione o dell’apprezzamento della moneta di conto rispetto alla valuta estera. Per tal motivo il debito in valuta è un **valore finanziario presunto**.

Nel caso di svalutazione, per acquisire la provvista di valuta necessaria per estinguere il debito verso fornitori esteri sarà necessario un maggior esborso di moneta di conto (differenza negativa di cambio).

	Differenze negative di cambio		XXX	
	Fornitori esteri		XXX	
		Banca c/c		XXX

Oppure, nel caso di differenze positive di cambio:

	Fornitori esteri		XXX	
		Differenze positive di cambio		XXX
		Banca c/c		XXX

LE SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E DI STORNO (O RETTIFICA)

Per la determinazione del reddito di esercizio, in ossequio al principio di competenza economica, è necessario contrapporre al valore della produzione il costo di produzione.

A tal fine, al momento della chiusura dell'esercizio, è necessario effettuare le scritture contabili di integrazione e di storno (o rettifica). Le prime integrano valori di competenza dell'esercizio, ancorché non rilevati nel corso dell'anno in quanto non hanno dato luogo a variazioni finanziarie; mediante le seconde si rinviano all'esercizio successivo (i) i valori che sono stati rilevati ma che non sono di competenza economica.

Le operazioni di acquisto sono interessate da scritture di integrazione e di rettifica.

Le scritture di chiusura

Le fatture da ricevere

Per quanto attiene a quelle di integrazione si consideri la rilevazione dei costi dei fattori per i quali al momento della chiusura non è pervenuta la relativa fattura e che, non avendo dato luogo alla variazione finanziaria, non sono stati registrati in contabilità in corso d'anno.

In sede chiusura si rileva il costo dei fattori acquisiti e il debito di regolamento (var. fin. presunta). La rilevazione dell'IVA sarà effettuata nell'esercizio successivo, allorquando si riceverà la fattura.

		Merci (materie) c/acquisti	XXX	
		Fatture da ricevere		XXX

Nell'esercizio successivo il conto fatture da ricevere sarà addebitato e, quindi si chiuderà, al momento del ricevimento della fattura da parte del fornitore. Contemporaneamente sarà rilevata l'IVA a credito.

Fatture da ricevere	XXX	
Iva ns. credito	XXX	
Fornitori		XXX

Le rimanenze di materie

Le scritture effettuate in corso di esercizio consentono di pervenire al costo di acquisizione dei fattori correnti.

La determinazione del reddito di esercizio in ossequio al principio di competenza economica rende necessario contrapporre al valore della produzione il costo di produzione e non quello di acquisizione dei fattori.

In sede di chiusura, dopo aver valutato le rimanenze, si rileva il loro valore come variazione economica positiva di reddito per sospendere i relativi costi di acquisto e non farli partecipare alla determinazione del reddito dell'esercizio.

Iscrivendo tra i ricavi del conto economico il valore delle rimanenze valutate al costo, infatti, si compensa il costo di acquisto delle stesse considerato tra i costi della produzione. Di conseguenza l'acquisto è neutrale nella determinazione del reddito.

Parallelamente, detto valore si rileva come variazione economica negativa di capitale da rappresentare nell'attivo dello stato patrimoniale per considerare la disponibilità di fattori impiegati (investiti) che cederanno la propria utilità nell'esercizio successivo, allorquando concorreranno alla creazione del valore della produzione.

Materie prime	XXX	
Materie sussid.	XXX	
Semilavorati	XXX	
Prodotti	XXX	
Rim.ze materie prime		XXX
Rim.ze materie sussid.		XXX
Rim.ze semilavorati		XXX
Rim.ze prodotti		XXX

Nel conto economico si rappresenta la [variazione di magazzino RF- RI](#):

- se $RF > RI \rightarrow$ il valore dell'incremento si inserisce con segno negativo tra i costi della produzione per rettificare la sommatoria dei costi di acquisizione;
- se $RF < RI \rightarrow$ il valore del decremento si inserisce con segno positivo tra i costi della produzione per misurare l'utilizzo (o consumo) di materie come incremento del costo di acquisizione;

La rappresentazione dell'incremento del valore delle rimanenze di materie (componente positivo di reddito) tra i costi della produzione e non tra i componenti del valore della produzione trova fondamento logico nella estraneità di detto incremento rispetto al valore della produzione. L'accrescimento del valore delle rimanenze di materie acquistate non può essere considerato frutto di valore della produzione attuata nell'esercizio.

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 con gli acquisti del periodo all'ottenimento del valore della produzione e che rientrerà, pertanto, nella determinazione del reddito come componente negativo (variazione economica negativa di reddito) e, parallelamente, si chiude il conto acceso alle variazioni economiche negative di capitale rimasto aperto e imputato allo stato patrimoniale dell'esercizio precedente.

Esist.ze iniziali materie prime	XXX	
Esist.ze iniziali materie sussid.	XXX	
Esist.ze iniziali semilavorati	XXX	
Esist.ze iniziali prodotti	XXX	
Materie prime		XXX
Materie sussid.		XXX
Semilavorati		XXX
Prodotti		XXX