

Esercizio 10. L'esercizio della Florentia S.r.l

01-gen

Merci		21.700
Merci c/rimanenze iniziali	21.700	
Canone di leasing	4.200	
Risconto attivo		4.200

10-mar

TFR	2.000	
Fondo TFR	20.000	
Banca c/c		22.000

12-mar

Fondo ammortamento macchinari	30.000	
Minusvalenza	5.000	
Banca c/c	24.400	
Macchinari		55.000
Iva ns debito		4.400

01-giu

Mutuo passivo		50000
Banca c/c	50.000	

20-lug

Macchinario	65.000	
Iva ns credito	14.300	
Banca c/c		79.300

01-nov

Banca C/C	24.000	
Canone di locazione		24.000

30-nov

Mutuo passivo	2.500	
Interessi passivi	1.750	

Banca c/c	4.250
-----------	-------

31-dic: svalutazione crediti

Svalutazione crediti	680	
F.do svalutazione crediti		680

31-dic: Rimanenze di magazzino

Prezzo di acquisto medio di periodo:

$$(900 \times 3 + 2.600 \times 3,5 + 1.800 \times 3,8) / (900 + 2.600 + 1.800) = 3,52$$

Quantità in rimanenza:

$$900 - 500 + 2.600 + 1.800 - 600 = 4.200$$

Valore rimanenza:

$$4.200 \times 3,52 = 14.784$$

Merci	14.784	
Merci c/rimanenze finali		14.784

31-dic: Fitto attivo

Canone di affitto mensile: $24.000 / 12 = 2.000$

Mesi di affitto incassati non di competenza: 10 (01/01/20x2-31/10/20x2)

Quota di affitto non di competenza = $2.000 \times 10 = 20.000$

Canone di locazione	20.000	
Risconto passivo		20.000

31-dic: Interessi passivi

Quota interessi seconda rata: $47.500 \times 0,07 / 2 = 1.662,5$

Mesi di interessi di competenza: 1 dicembre

Interessi di competenza = $1.662,5 / 6 \times 1 = 277$

Interessi passivi	277	
Rateo passivo		277

31-dic: Interessi passivi

Mesi di competenza interessi attivi: 4 (dal 1/09 al 31/12)

Interessi attivi di competenza: $900 / 6 \times 4 = 600$

Rateo attivo	600	
Interessi attivi		600

31-dic: Chiusura del Conto economico

Conto Economico	35.607
-----------------	--------

Merci c/rimanenze iniziali		21.700
Canone di leasing		4.200
TFR		2.000
Minusvalenza		5.000
Interessi passivi		2.027
Svalutazione crediti		680

Canone di locazione	4.000	
Merci c/rimanenze finali	14.784	
Interessi attivi	600	
Conto Economico		19.384

31-dic: Rilevazione del risultato d'esercizio

Perdita d'esercizio	16.223	
Conto Economico		16.223

31-dic: Chiusura dello Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale	219.057	
Macchinari		92.000
Investimento obbligazionario		18.800
Crediti verso clienti		34.000
Banca c/c		28.350
Merci		14.784
Iva ns credito		14.300
Rateo attivo		600
Perdita d'esercizio		16.223

Capitale Sociale	72.000	
Riserve	15.500	
F.do ammortamento macchinari	30.300	
Fondo TFR	28.400	
Mutui passivi	47.500	
F.do svalutazione crediti	680	
Iva ns Debito	4.400	
Risconto passivo	20.000	
Rato passivo	277	
Stato Patrimoniale		219.057