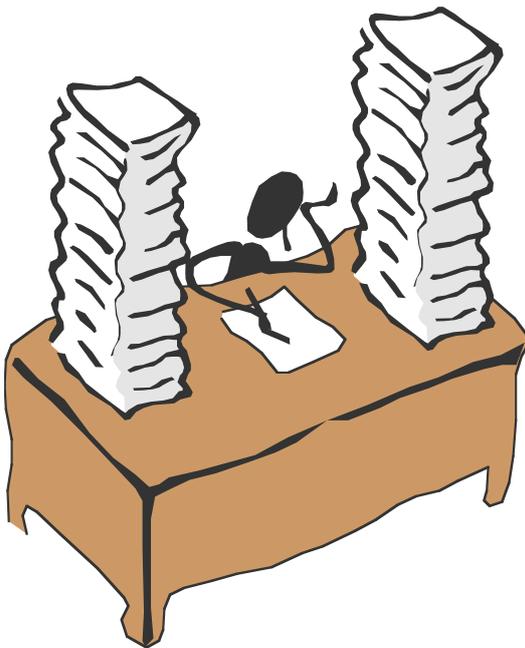


Scuola di Economia e Management
Università degli Studi di Firenze

Insegnamento di
ECONOMIA AZIENDALE

CORSI DI LAUREA IN ECONOMIA AZIENDALE ED ECONOMIA E COMMERCIO



*QUADERNO DI
ESERCIZI N. 3:
CONTABILITA'
GENERALE*

INDICE



ESERCIZI DI CONTABILITA' GENERALE

Esercizio n. 1.....	p. 5
Esercizio n. 2.....	p. 7
Esercizio n. 3.....	p. 9
Esercizio n. 4.....	p. 11
Esercizio n. 5.....	p. 12
Esercizio n. 6.....	p. 14
Esercizio n. 7.....	p. 16
Esercizio n. 8.....	p. 18
Esercizio n. 9.....	p. 20
Esercizio n. 10.....	p. 22
Esercizio n. 11.....	p. 23
Esercizio n. 12.....	p. 24
Esercizio n. 13.....	p. 26
Esercizio n. 14.....	p. 27
Esercizio n. 15.....	p. 28
Esercizio n. 16.....	p. 29
Esercizio n. 17.....	p. 30
Esercizio n. 18.....	p. 31
Esercizio n. 19.....	p. 32
Esercizio n. 20.....	p. 33
Esercizio n. 21.....	p. 34



SOLUZIONI agli esercizi.....	p. 37
------------------------------	-------



CO.GE & BILANCIO

ESERCIZI

ESERCIZIO 1 – SCRITTURE CONTINUATIVE

Si contabilizzino in CO.GE. le seguenti operazioni.

1. L'azienda Alfa acquista materie prime per € 300, pagamento in contanti
Conti

Libro giornale:

--

2. Acquisto di attrezzature tecniche per € 750 ottenendo una dilazione di pagamento a tre mesi
Conti

Libro giornale:

--

3. Il debito di cui al punto precedente viene pagato anticipatamente rispetto alla scadenza pattuita beneficiando di uno sconto di € 15.
Conti

Libro giornale:

--	--

4. Vendute merci per € 2.100. Regolamento: € 1000 per pronta cassa; il resto con dilazione a tre mesi
Conti

Libro giornale:

--	--

5. Causa inesigibilità del debitore, alla scadenza il credito viene incassato solo per € 1.000
Conti

Libro giornale:

--	--

6. Il soggetto economico apporta € 10.000 di liquidità sul c/c bancario, € 100.000 in terreni e € 20.000 di crediti commerciali
Conti

Libro giornale:

--	--

ESERCIZIO 2 – SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Redigere le scritture d'assestamento, al 31/12/2002 con riferimento alle operazioni seguenti:

1. Stipulato il 1/5/2002 un contratto di assicurazione versando il premio annuo di € 3.330 per contanti

Conti

Libro giornale:

2. In data 1/09/02, ottenuto un mutuo passivo di € 142.000 al tasso di interesse del 10% annuo. Gli interessi sono regolati posticipatamente ogni 6 mesi.

Conti

Libro giornale:

3. In presenza di un fondo svalutazione crediti di € 3.450, si stralciano per accertata inesigibilità crediti verso clienti per € 2.000

Conti

Libro giornale:

4. I brevetti, pari ad € 2.000, vengono ammortizzati con procedimento diretto per € 400

Conti

Libro giornale:

5. In data 1/11/2002 concessa un'ulteriore dilazione di pagamento ad un cliente per un suo debito in scadenza di € 4.200, ricevendo una cambiale a 6 mesi di pari importo ed in contanti gli interessi pari a € 210

Conti

Libro giornale:

--	--

6. In data 1/12/2002, ceduto in affitto un fabbricato al canone annuo di € 3.420 pagabile in rate quadrimestrali posticipate (importo singola rata: 1.140 €)

Conti

Libro giornale:

--	--

7. Si valutano le rimanenze di merci in magazzino sapendo che il costo storico è 22.000 € ed il valore di mercato è 21.000€

Conti

Libro giornale:

--	--

8. L'indennità di TFR maturata nell'anno ammonta a € 10.000

Conti

Libro giornale:

--	--

ESERCIZIO 3 – SCRITTURE CONTINUATIVE E DI ASSESTAMENTO

Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di esercizio sotto indicate:

1. In data 1/9 si ottiene un finanziamento bancario di €147.000 per 6 mesi al tasso del 10% annuo; l'importo al netto degli interessi anticipati viene accreditato in c/c bancario

Conti

Libro giornale:

2. Il 20/10 si rinnova un contratto di assicurazione con versamento del premio annuo di € 1.095 attraverso assegno bancario

Conti

Libro giornale:

3. L'1/11 si pagano a mezzo banca gli interessi semestrali posticipati maturati su un mutuo passivo ipotecario di € 90.000, tasso 12% annuo e si rimborsa la quota capitale in scadenza di € 20.000

Conti

Libro giornale:

4. Il 15/11 si concede ad un cliente un'ulteriore dilazione di pagamento e si incassano alla stessa data interessi di rinnovo per € 165 relativi al periodo 15/11 - 15/5.

Conti

Libro giornale:

--	--

Si presentino le scritture di assestamento connesse alle operazioni di cui ai punti 1 e 4.

5.

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

6.

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

7. Si capitalizzano costi per impianti realizzati in economia per € 100.000

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

8. Le imposte maturate nell'esercizio sono pari a € 25.000

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

4. Si redigano le scritture di RIAPERTURA dei conti della Società MERRY CHRISTMAS S.R.L. al 01/01/03

--

5. Con riferimento alla situazione al 31/12/2002 della società Merry Christmas Srl, inserire i componenti di reddito d'esercizio nel seguente schema in modo da determinare le principali figure di reddito

Reddito	
Reddito	
Reddito	
Reddito Netto	

ESERCIZIO 6 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

L'impresa Beta al 1/1/2001 ha riaperto fra gli altri i seguenti conti

Crediti verso clienti	10.000
Ratei passivi	14
Risconti attivi	30
Fondo Svalutazione Crediti	500
Rimanenze di Prodotti finiti	6.000

NB: I risconti attivi si riferiscono a canoni di leasing; i ratei passivi si riferiscono ad un fitto passivo annuale di euro 24, da pagare posticipatamente l'1/6 di ogni anno

1. Si procede allo storno delle rimanenze fisiche e contabili determinatesi nell'esercizio precedente.

Conti

	0

Libro giornale:

--

2. Crediti verso clienti per euro 700, sorti negli esercizi precedenti, vengono stralciati.

Conti

Libro giornale:

--

3. In data 1/6 si paga il fitto passivo di cui alla premessa

Conti

Libro giornale:

--	--

4. L'impresa Beta ottiene dalla Banca X un finanziamento di euro 20.000, impegnandosi a rimborsare a scadenza euro 20.100.

Conti

--	--

--	--

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

5. Si rimborsa il finanziamento di cui al punto precedente

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

6. Si pagano retribuzioni ai dipendenti per euro 5.000

Conti

--	--

--	--

Libro giornale:

--	--

ESERCIZIO 7 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

La società Alfa al 31/12/n-1 presenta, fra gli altri, i seguenti conti

Attrezzature	12.000
Fondo Ammortamento attrezzature	9.800
Ratei Attivi	1.400
Risconti passivi	640
Fondo rischi per vertenze con dipendenti	12.000
Crediti verso il sig. Rossi	21.000

NB: I risconti passivi riguardano l'affitto di fabbricati civili; i ratei attivi sono relativi agli interessi sul credito verso il cliente Rossi

1. Al 1/1/n riaprire i conti sopra elencati.

Conti

Libro giornale:

2. Effettuare le scritture conseguenti alla riapertura con riferimento ai risconti passivi

Conti

Libro giornale:

3. Incassato il credito nei confronti del cliente Rossi per € 23.100. L'eccedenza rispetto al valore nominale rappresenta gli interessi attivi (dovuti dal cliente per una dilazione di 3 mesi concessa in data 1/11) e liquidati nel corso dell'esercizio n.

Conti			

Libro giornale:

--

4. A seguito dell'esito negativo delle vertenze in corso con alcuni dipendenti, la società Alfa deve versare € 10.000

Conti			

Libro giornale:

--

ESERCIZIO 8 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

La situazione contabile della Memole Srl al 31/12/2003, dopo l'assestamento e prima delle scritture di epilogo e chiusura, si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.975
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Insussistenze passive	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Fitti attivi	€ 3.500
Ammortamento automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Svalutazione crediti	€ 675	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Costi di impianto	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte sul reddito	€ 20.000		
	€ 1.483.055		€ 1.483.055

1. Procedere alle scritture di riapertura al 1/1/2004, sapendo che l'utile d'esercizio del 2003 è pari a 25.296

2. Procedere allo storno delle rimanenze fisiche e contabili successivamente alla riapertura, tenendo presente che i risconti passivi si riferiscono a fitti attivi contabilizzati nel conto Proventi vari

Rilevare sul libro giornale le seguenti operazioni compiute dalla Memole Srl nel corso del 2004:

3. Incassati € 18.000 a fronte di crediti commerciali di valore nominale pari ad € 25.000. La restante parte è considerata inesigibile

Libro giornale:

4. Un dipendente si dimette dal servizio e riceve un'indennità TFR di € 8.400 di cui € 400 maturate nell'esercizio 2004

Libro giornale:

5. Saldato debito verso fornitori di € 9.000 emettendo un assegno bancario

Libro giornale:

ESERCIZIO 9 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO E DI CHIUSURA RELATIVE A RAPPORTI DI LOCAZIONE E DI FINANZIAMENTO

Un'azienda mercantile ha preso in locazione un fabbricato per un anno stipulando il contratto in data 31/5 alle seguenti condizioni: fitto da regolare anticipatamente per cassa a partire dal 1/6 con canone quadrimestrale di € 2.000.

La stessa azienda ha ottenuto in data 1/9, per un anno, un finanziamento di € 20.000 al tasso del 9%(annuo), interessi posticipati regolati semestralmente.

Domande 1-2: Presentare le scritture continuative relative a quanto sopra indicato alle date 1/6 e 1/9.

1. 1/6/ x

Libro giornale:

--	--

2. 1/9/ x

Libro giornale:

--	--

Domande 3-4 : redigere le scritture di assestamento riferite, rispettivamente, al contratto di locazione (punto 1) e al finanziamento (punto 2)

3. 31/12/ x

Libro giornale:

--	--

4. 31/12/ x

Libro giornale:

--	--

5. presentare i conti accesi a Fitti Passivi e Interessi Passivi al 31/12/ x sulla base delle operazioni descritte, tenendo conto dei diversi addebiti ed accrediti verificativi nell'esercizio x

FITTI PASSIVI	

INTERESSI PASSIVI	

6. redigere la scritture di riepilogo a Conto Economico di tutti i conti economici di reddito generati dalle operazioni di cui sopra calcolandone i saldi al 31/12/x

Libro giornale:

--

7. redigere la scritture di chiusura a Stato Patrimoniale di tutti i conti generati dalle operazioni di cui sopra (con esclusione dei conti Cassa e/o Banca) calcolandone i saldi al 31/12/x

Libro giornale:

--

ESERCIZIO 10 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Redigere le seguenti scritture di assestamento al 31/12:

1. Si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti in base ai seguenti parametri: costo di produzione 25.000 €, valore di mercato 24.000 €

Libro giornale:

--

2. Si effettua l'ammortamento degli impianti del 20% del costo storico (costo storico € 200.000)

Libro giornale:

--

3. Un'impresa in data 1/3/04 ha concesso in locazione un fabbricato, pattuendo il pagamento di un fitto semestrale posticipato di € 12.000 all'1/3 e 1/9 di ogni anno.

Libro giornale:

--

4. I crediti verso clienti presentano un valore nominale di 25.000 euro di cui 2.000 di sicura inesigibilità. Si prevede, inoltre, che alcuni crediti possano presentare problemi di esigibilità e si stimano sulla parte restante perdite presunte pari al 4% (dei crediti al netto delle perdite).

Libro giornale:

--

5. In data 1/10/2004 viene ottenuto un finanziamento bancario di € 36.000 per 4 mesi, interessi per € 800; l'importo al netto degli interessi viene accreditato sul c/c bancario

Libro giornale:

--

6. Il giorno 1/11/2004 si rinnova un contratto annuo di assicurazione che prevede il pagamento di un premio annuo anticipato di € 1.620

Libro giornale:

--

ESERCIZIO 11 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO, DI CHIUSURA E RIAPERTURA RELATIVE AD UN RAPPORTO DI MUTUO

L'azienda Alfa in data 1/3/04 ottiene un mutuo dalla Banca X, per €150, il cui piano di ammortamento, limitatamente alle prime due rate posticipate, è il seguente:

Scadenze	Rata	Quota Capitale	Interessi	Debito residuo
1/09/04	39	25	14	125
1/03/05	39	27	12	98

1. Si rilevi l'ottenimento del mutuo

Libro giornale:

--

2. Si rilevi il pagamento della prima rata (1/09/04)

Libro giornale:

--

3. Si rilevin le scritture di assestamento al 31/12/04 relative

Libro giornale:

--

4. Si redigano le scritture di chiusura dei conti interessati dalle precedenti scritture (escluso il conto Cassa/Banca)

Libro giornale:

--

5. Si riaprano i conti in data 01/01/2005

Libro giornale:

--

6. Si rilevi il pagamento della seconda rata in data 01/03/05

Libro giornale:

--

3. Si proceda alla riapertura dei conti al 01.01.05



ESERCIZIO N. 13– NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO

Il 31/12/n, dopo le scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda ALFA è la seguente:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	140	
Spese d'impianto	80	
Risconti attivi	20	
Interessi passivi su mutuo	40	
Merci c/acquisti	110	
Perdite presunte su crediti	5	
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Banca c/c attivo	15	
Partecipazioni	50	
Fitti passivi	60	
F/ svalutaz. crediti	10	
Crediti v/clienti (in dollari)	100	
Ammortamento Spese d'imp.	20	
Merci c/vendite	240	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;
- redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell'azienda ALFA relativo all'anno n.

ESERCIZIO N. 14 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Il bilancio d'esercizio dell'azienda BETA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Cassa	10	
Licenze	80	
Ammortamento Licenze	20	
Risconti attivi	20	
Deb. v/fornitori	20	
Merci c/acquisti	100	
Utile d'esercizio	40	
Merci	10	
Merci c/rim.finali	10	
Fitti passivi	40	
Imposte e tasse	10	
Debiti tributari	10	
Capitale netto	50	
Merci c/vendite	200	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- ricostruire il bilancio dell'azienda BETA al 31/12/n;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all' 1/1/n+1
- effettuare sul LIBRO GIORNALE lo storno delle rimanenze di magazzino e dei risconti, sapendo che questi ultimi si riferiscono a fitti passivi annuali pagati anticipatamente in data 01/05/n per un importo complessivo di 60€.

ESERCIZIO N. 15 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Il bilancio d'esercizio dell'azienda DELTA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Macchinari	80	
Utile d'esercizio	35	
Ammortamento Macchinari	20	
Risconti attivi	20	
Merci c/rim.finali	20	
Interessi attivi su titoli	2	
Debiti verso fornitori	20	
Cassa	10	
F/amm.macchinari	20	
Merci c/acquisti	100	
Accantonamento TFR	5	
Titoli	10	
Merci	20	
Imposte e tasse	20	
Fondo TFR	15	
Premi assicurativi	40	
Capitale netto	50	
Merci c/vendite	198	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) ricostruire il bilancio dell'azienda DELTA al 31/12/n
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all'1/1/n+1
- d) effettuare sul LIBRO GIORNALE lo storno delle rimanenze di magazzino e dei risconti, sapendo che quest'ultimi si riferiscono a premi assicurativi annuali pagati anticipatamente in data 01/05/n per un importo complessivo di 60 €.

ESERCIZIO N. 16 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO, CHIUSURA

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda LAMBDA è la seguente:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	100	
Macchinari	80	
Merci c/acquisti	150	
Salari e stipendi	55	
Cassa	20	
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	
Partecipazioni	65	
Sopravvenienze attive	22	
F.do amm.to macchinari	8	
Crediti v/clienti	70	
Merci c/vendite	210	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
 1. si ammortizzano i macchinari al 10%;
 2. si rilevano le merci in rimanenza per un importo di 15 €;
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;

ESERCIZIO N. 17 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Il bilancio d'esercizio dell'azienda SIGMA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Avviamento	80	
Ammortamento Avviamento	20	
Risconti passivi	20	
Cambiali passive	10	
Merci c/acquisti	145	
Utile d'esercizio	70	
Fabbricati	10	
Interessi attivi	10	
Banca c/c attivo	70	
Fitti attivi	40	
Acc. TFR	5	
Fondo TFR	10	
Imposte e tasse	10	
Debiti tributari	10	
Capitale netto	40	
Merci c/vendite	200	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- ricostruire il bilancio dell'azienda SIGMA al 31/12/n;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all'1/1/n+1

ESERCIZIO N. 18 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda TAU è la seguente:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	90	
Cassa	70	
Merci c/acquisti	150	
Spese di cancelleria	50	
Banca c/c passivo	100	
Attrezzature	70	
Fitti attivi	26	
F.do amm.to attrezzature	14	
Crediti v/clienti	100	
Merci c/vendite	210	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
 1. Rilevata la quota di competenza del canone semestrale di affitto, riscosso anticipatamente in data 1/8 per 12 €;
 2. Stimato nella misura dell'1% il rischio di insolvenza gravante sui crediti v/clienti;
 3. Ammortizzate le attrezzature nella misura del 10%.
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;

ESERCIZIO N. 19 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda OMEGA è la seguente:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Deficit patrimoniale	40	
Crediti verso clienti	35	
Merci c/acquisti	130	
Spese per consulenza	30	
Cassa	45	
Cambiali passive	250	
Fabbricati	200	
Interessi attivi	15	
F.do amm.to fabbricati	50	
Partecipazioni	20	
Merci c/vendite	185	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
 1. Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 15 €;
 2. Ammortizzati i fabbricati nella misura del 5%.
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio.

ESERCIZIO N. 20 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Premessa: La situazione contabile al 31/12/n di un'azienda mercantile, prima dell'assestamento, è la seguente:

Denominazione Conti	Eccedenza DARE	Denominazione Conti	Eccedenza AVERE
Cassa	€ 3.080	Debiti verso banche	€ 33.220
Banca C/C attivo	€ 36.600	Debiti vs fornitori	€ 620.000
Merci c/rimanenze iniziali	€ 94.600	Mutui passivi	€ 22.000
Merci c/acquisti	€ 2.069.000	F.do Amm.to impianti	€ 24.000
Perdite su crediti	€ 90.800	F.do Amm.to attrezzature	€ 12.400
Costi per servizi	€ 72.000	F.do Amm.to automezzi	€ 16.400
Interessi passivi	€ 800	Capitale sociale	€ 630.400
Fitti passivi	€ 7.800	Merci c/vendite	€ 1.800.000
Impianti	€ 586.000	Interessi attivi	€ 760
Attrezzature	€ 54.400	Fitti attivi	€ 47.600
Automezzi	€ 70.000	Fondo TFR	€ 30.800
Crediti vs clienti	€ 159.100	Fondo Svalutazione Crediti	€ 6.600
Totale DARE	€ 3.244.180	TOTALE AVERE	€ 3.244.180

Procedere alla rilevazione delle scritture di assestamento al 31/12/n sul libro giornale tenendo conto di quanto segue:

- Si calcolano i seguenti ammortamenti: impianti 4%, attrezzature 10%, automezzi 20%
- Si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in modo che quest'ultimo raggiunga il 5% dei crediti verso clienti
- Si rilevano sul conto corrente bancario interessi attivi per € 3.180 ed interessi passivi sui debiti verso banche (portati ad incremento dei debiti stessi) per € 420
- Si rilevano indennità di fine rapporto maturate nell'esercizio per € 6.000
- Si consideri che sui mutui passivi si corrispondono interessi al 12% annuo, pagabili semestralmente in via posticipata l'1/2 e l'1/8 di ogni anno
- Si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 120.000
- Il conto "Fitti passivi" si riferisce a locazioni pagate in via anticipata per 6 mesi in data 1/9/n
- Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 40.000
- Si redigano le scritture di riepilogo dei costi e ricavi di esercizio a conto economico
- Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio
- Si proceda alla chiusura dei conti di stato patrimoniale

ESERCIZIO N. 21 – NATURE DEI CONTI, APERTURA, SCRITTURE DI ASSESTAMENTO, CHIUSURA

Indicare la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale:

Componenti del capitale	Investimenti	Finanziamenti
Cassa		
Debiti verso fornitori		
Macchinari		
Mutui passivi		
Merci in magazzino		
Capitale netto		
Cambiali attive		

2. Indicare la natura quantitativo-monetaria dei seguenti conti:

Conto	Natura quantitativo-monetaria
Fabbricati	
Risconti attivi	
Debiti verso fornitori	
Fondo TFR	
Avviamento	
Ratei passivi	
Capitale netto	
Fondo ammortamento fabbricati	

La situazione contabile al 01/01/07 dell'azienda Salf è la seguente:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Immobili	€ 350.000	Debiti vs fornitori	€ 45.600
Macchinari	€ 156.000	Debiti vs banche	€ 20.000
Automezzi	€ 80.000	Debiti tributari	€ 10.000
Crediti vs clienti	€ 35.600	Fondo Svalutazione Crediti	€ 5.000
Cassa	€ 1.400	F.do Amm.to Immobili	€ 112.000
Banca C/C	€ 70.300	F.do Amm.to Macchinari	€ 70.200
Merci	€ 8.600	F.do Amm.to Automezzi	€ 32.000
Risconti attivi	€ 2.400	Capitale netto	€ 410.000
Materie Prime	€ 2.500	Ratei passivi	€ 2.000
	€ 706.800		€ 706.800

Procedere alla rilevazione sul libro giornale:

- a) Apertura dei conti al 01/01/07;
- b) Ripresa delle rimanenze contabili e di magazzino tenendo conto che:
 - il risconto attivo si riferisce al premio assicurativo annuale di € 3.600 pagato in via anticipata in data 01/09/06;
 - il rateo passivo si riferisce a interessi passivi semestrali (€ 2.400) da pagare, tramite Banca, in data 01/02/07.
- c) Operazioni continuative:
 - in data 01/02/07 si pagano debiti tributari tramite banca;
 - sempre in data 01/02/07 si pagano gli interessi passivi semestrali di cui al punto b);
 - in data 01/03/07 si contrae mutuo bancario di € 50.000. Condizioni: rate di rimborso semestrali posticipate comprensive di quota capitale € 2.500 e quota interessi al tasso annuo del 12%;
 - in data 15/04/07 un credito del valore di € 10.000 diventa inesigibile. Il Fondo svalutazione crediti accumulato ammonta a € 5.000;
 - in data 01/09/07 si provvede a pagare la prima rata del mutuo;
 - in data 01/09/07 si paga tramite banca il premio assicurativo annuale di € 3.600.

d) Operazioni di assestamento in data 31/12/2007:

- gli immobili sono ammortizzati al 4%, i macchinari al 15% e gli automezzi al 20% con procedimento indiretto;
- si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in misura pari al 3% dei crediti verso clienti;
- si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 50.000;
- si tenga conto degli interessi semestrali sul valore residuo del mutuo, seconda rata (01/09/07 – 01/03/08), da pagarsi in via posticipata in data 01/03/08;
- si tenga conto del premio assicurativo annuale pagato in via anticipata in data 01/09/07;
- le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 6.000.



CO.GE. & BILANCIO
Soluzioni

ESERCIZIO 1 - SCRITTURE CONTINUATIVE

Si contabilizzino in CO.GE. le seguenti operazioni:

1. L'azienda Alfa acquista materie prime per € 300, pagamento in contanti
Conti

Materie Prime c/acquisti	
300	

Cassa	
	300

Libro giornale:

	Dare	Avere
Materie prime c/acquisti	300	
Cassa		300

2. Acquisto di attrezzature tecniche per € 750 ottenendo una dilazione di pagamento a tre mesi
Conti

Attrezzature tecniche	
750	

Debiti verso fornitori	
	750

Libro giornale:

	Dare	Avere
Attrezzature tecniche	750	
Debiti verso fornitori		750

3. Il debito di cui al punto precedente viene pagato anticipatamente rispetto alla scadenza pattuita beneficiando di uno sconto di € 15.
Conti

Debiti verso fornitori	
750	750

Cassa	
	735

Sconti attivi	
	15

Libro giornale:

	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	750	
Cassa		735
Sconti attivi		15

4. Vendute merci per € 2.100. Regolamento: € 1.000 per pronta cassa; il resto con dilazione a 3 mesi

Conti

Crediti verso clienti	
1.100	

Merci c/vendite	
	2.100

Cassa	
1.000	

Libro giornale:

	Dare	Avere
diversi		
Crediti verso clienti	1.100	
Cassa	1.000	
Merci c/vendite		2.100

5. Causa inesigibilità del debitore, alla scadenza il credito viene incassato solo per € 1.000

Conti

Crediti verso clienti	
1.100	1.100

Cassa	
1.000	

Perdite su crediti	
100	

Libro giornale:

	Dare	Avere
Crediti verso clienti		1.100
Cassa	1.000	
Perdite su crediti	100	

6. Il soggetto economico apporta € 10.000 di liquidità sul c/c bancario, € 100.000 in terreni e € 20.000 di crediti commerciali

Banca c/c	
10.000	

Terreni	
100.000	

Crediti verso clienti	
20.000	

Capitale sociale	
	130.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
Banca c/c	10.000	
Terreni	100.000	
Crediti verso clienti	20.000	
Capitale sociale		130.000

ESERCIZIO 2 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Redigere le scritture d'assestamento al 31/12/2002 con riferimento alle operazioni seguenti:

1. Stipulato il 1/5/2002 un contratto di assicurazione versando il premio annuo di € 3.330 per contanti

Conti		Premi assicurativi	
Risconti Attivi		3.330	1.110
1.110			

Libro giornale:		
31/12	Dare	Avere
Risconti attivi [3.330 x (4/12)]	1.110	
Premi assicurativi		1.110

2. In data 1/09/02 ottenuto un mutuo passivo di € 142.000 al tasso di interesse del 10% annuo. Gli interessi sono regolati posticipatamente ogni 6 mesi.

Conti		Ratei Passivi	
Interessi Passivi			4.733
4.733			

Libro giornale:		
31/12	Dare	Avere
Interessi passivi [(142.000 x 10 x 4) / 1200]	4.733	
Ratei passivi		4.733

3. In presenza di un fondo svalutazione crediti di € 3.450, si stralciano per accertata inesigibilità crediti verso clienti per € 2.000

Conti		Crediti Verso clienti	
Fondo Svalutazione Crediti		2.000	2.000
2.000	2.000		

Libro giornale:		
31/12	Dare	Avere
Fondo svalutazione crediti	2.000	
Crediti verso clienti		2.000

4. I brevetti, pari ad € 2.000, vengono ammortizzati con procedimento diretto per € 400

Conti		Brevetti	
Ammortamento Brevetti			400
400			

Libro giornale:		
31/12	Dare	Avere
Ammortamento brevetti	400	
Brevetti		400

5. In data 1/11/2002 concessa un'ulteriore dilazione di pagamento ad un cliente per un suo debito in scadenza di € 4.200, ricevendo una cambiale a 6 mesi di pari importo ed in contanti gli interessi pari a € 210

Conti

Interessi Attivi	
140	

Risconti Passivi	
	140

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Interessi attivi	140	
Risconti passivi (210 x 4/6)		140

6. In data 1/12/2002 ceduto in affitto un fabbricato al canone annuo di € 3.420 pagabile in rate quadrimestrale posticipate (importo singola rata: 1.140 €)

Conti

Ratei attivi	
285	

Fitti attivi	
	285

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Ratei attivi (1.140*1/4)	285	
Fitti attivi		285

7. Si valutano le rimanenze di merci in magazzino sapendo che il costo storico è 22.000€ e il valore di mercato è 21.000€

Conti

Merci	
21.000	

Merci c/rimanenze finali	
	21.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Merci	21.000	
Merci c/rimanenze finali		21.000

8. L'indennità di TFR maturata nell'anno ammonta ad € 10.000

Conti

Indennità TFR	
10.000	

Fondo TFR	
	10.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Indennità TFR	10.000	
Fondo TFR		10.000

ESERCIZIO 3 - SCRITTURE CONTINUATIVE E DI ASSESTAMENTO

Redigere le scritture contabili relative alle operazioni d'esercizio sotto indicate:

1. In data 1/9 si ottiene un finanziamento bancario di € 147.000 per 6 mesi al tasso del 10% annuo; l'importo, al netto degli interessi anticipati, viene accreditato in c/c bancario

Conti		Finanziamento Bancario	
Banca C/C			
139.650			147.000
Interessi Passivi			
7.350			

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/9 Banca c/c	139.650	
Interessi passivi ((147.000 x 6 x 10)/1200)	7.350	
Finanziamento bancario		147.000

2. Il 20/10 si rinnova un contratto di assicurazione con versamento del premio annuo di € 1.095 attraverso assegno bancario

Conti		Banca C/C	
Premi assicurativi			
1.095			1.095

Libro giornale:

	Dare	Avere
20/10 Premi assicurativi	1.095	
Banca c/c		1.095

3. L'1/11 si pagano a mezzo banca gli interessi semestrali posticipati maturati su un mutuo passivo ipotecario di € 90.000, tasso 12% annuo e si rimborsa la quota capitale in scadenza di € 20.000

Conti		Banca C/C	
Mutuo Passivo			
20.000	90.000		25.400
Interessi Passivi			
5.400			

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/11 Mutuo passivo	20.000	
Interessi passivi ((90.000 x 12 x 6)/1200)	5.400	
Banca c/c		25.400

4. Il 15/11 si concede ad un cliente un'ulteriore dilazione di pagamento e si incassano alla stessa data interessi di rinnovo per € 165 relativi al periodo 15/11 - 15/5.

Conti

Cassa	
165	

Interessi Attivi	
	165

Libro giornale:

	Dare	Avere
15/11 Cassa	165	
Interessi attivi		165

Si presentino le scritture di assestamento connesse alle operazioni di cui ai punti 1 e 4.

5.

Conti

Risconti attivi	
2.450	

Interessi Passivi	
	2.450

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Risconti attivi (7.350*2/6)	2.450	
Interessi passivi		2.450

6.

Conti

Risconti Passivi	
	124

Interessi Attivi	
124	

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Interessi attivi	124	
Risconti passivi (165*135/180)		124

7. Si capitalizzano costi per impianti realizzati in economia per € 100.000

Conti

Impianti	
100.000	

Costruzioni in economia	
	100.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Impianti	100.000	
Costruzioni in economia		100.000

8. Le imposte maturate nell'esercizio sono pari a € 25.000

Conti

Imposte sul reddito	
25.000	

Debiti Tributari	
	25.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Imposte sul reddito	25.000	
Debiti tributari		25.000

ESERCIZIO 4 - BILANCIO DI ESERCIZIO

La Società Delta presenta al 31/12/03, dopo la redazione delle scritture di assestamento i seguenti conti elencati casualmente di seguito

Denominazione conto	Saldo
Fabbricati commerciali	400
Merci	250
Cassa	40
Capitale Sociale	300
Mutui Passivi	300
Fondo Amm. Fabbricati	40
Debiti tributari	25
Merci c/vendite	1440
Merci c/rimanenze finali	250
Merci c/acquisti	1000
Costi del personale	600
Ammortamenti	40
Imposte sul reddito	25

Si rediga il bilancio al 31.12.03 della Società Delta - Conto Economico e Stato Patrimoniale - evidenziando il risultato economico dell'esercizio

SOCIETA' DELTA Conto economico al 31/12/2003			
Merci c/acquisti	1000	Merci c/vendite	1440
Costi del personale	600	Merci c/rimanenze finali	250
Ammortamenti	40		
Imposte sul reddito	25		
Totale costi	1.665		
Utile d'esercizio	25		
Totale Costi + Utile	1.690	Totale ricavi	1.690

SOCIETA' DELTA Stato Patrimoniale al 31/12/2003			
Fabbricati commerciali	400	Mutui Passivi	300
Merci	250	Fondo Amm. Fabbricati	40
Cassa	40	Debiti tributari	25
		Capitale Sociale	300
		Utile d'esercizio	25
Totale attivo	690	Totale P + N	690

ESERCIZIO 5 - BILANCIO DI ESERCIZIO E SCRITTURE DI RIAPERTURA

La Società Merry Christmas Srl, la cui attività consiste nella vendita al dettaglio di oggettistica da regalo, presenta al 31/12/2002, dopo la redazione delle scritture di assestamento, i seguenti conti elencati in modo casuale di seguito:

Denominazione conto	Saldo
Fabbricati	1.800
Fondo TFR	100
Mutui passivi	1.400
Interessi passivi	50
Costi del personale	1150
Crediti verso clienti	1.660
Merci	1.380
Fondo ammortamento fabbricati	560
Fondo svalutazione crediti	170
Ammortamenti	80
Impianti in costruzione	600
Interessi attivi	600
Merci c/rimanenze finali	1.380
Merci c/acquisti	1950
Merci c/vendite	2800
Cassa	20
Debiti verso fornitori	1.250
Imposte sul reddito	570
Capitale Sociale	1000

- Si rediga al 31.12.2002 il Conto Economico della Società Merry Christmas Srl, selezionando opportunamente i conti accesi a componenti negati e positivi di reddito d'esercizio e collocandoli nel seguente schema evidenziando il risultato economico dell'esercizio.

SOCIETA' MERRY CHRISTMAS S.R.L. Conto economico al 31/12/2002			
Interessi passivi	50	Interessi attivi	600
Costi del personale	1150	Merci c/rimanenze finali	1.380
Ammortamenti	80	Merci c/vendite	2800
Merci c/acquisti	1950		
Imposte sul reddito	570		
Totale Costi	3.800		
Utile d'esercizio	980	Totale Ricavi	4.780

- Si rilevi sul libro giornale il risultato economico dell'esercizio

31/12	DARE	AVERE
Utile d'esercizio		980
Conto Economico	980	

- Si rediga lo Stato Patrimoniale della Società Merry Christmas Srl

SOCIETA' MERRY CHRISTMAS S.R.L. Stato Patrimoniale al 31/12/2002			
Fabbricati	1.800	Fondo TFR	100
Crediti verso clienti	1.660	Mutui passivi	1.400
Merci	1.380	Fondo ammortamento fabbricati	560
Impianti	600	Fondo svalutazione crediti	170
Cassa	20	Debiti verso fornitori	1.250
		Totale Passivo	3.480
		Capitale Sociale	1000
		Utile	980
		Totale Netto	1.980
Totale Attivo	5.460	Totale P + N	5.460

4. Si redigano le scritture di RIAPERTURA dei conti della Società MERRY CHRISTMAS Srl al 01/01/2003

1/1/2003	DARE	AVERE
Fabbricati	1.800	
Crediti verso clienti	1.660	
Merci	1.380	
Impianti	600	
Cassa	20	
Stato Patrimoniale Iniziale		5.460
1/1/2003		
Fondo TFR		100
Mutui passivi		1.400
Fondo ammortamento fabbricati		560
Fondo svalutazione crediti		170
Debiti verso fornitori		1.250
Capitale Sociale		1000
Utile		980
Stato Patrimoniale Iniziale	5.460	

5. Con riferimento alla situazione al 31/12/2002 della società Merry Christmas Srl, inserire i componenti di reddito d'esercizio nel seguente schema in modo da determinare le principali figure di reddito

Merci c/rimanenze finali	1.380	
Merci c/vendite	2.800	
Totale Ricavi operativi		4.180
Ammortamenti	80	
Merci c/acquisti	1950	
Costi del personale	1150	
Totale Costi Operativi		-3.180
Reddito Operativo		1.000
Interessi attivi		+600
Interessi Passivi		-50
Reddito Ordinario		1.550
Reddito prima delle imposte		1.550
Imposte sul reddito		-570
Reddito Netto		<u>980</u>

ESERCIZIO 6 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

L'impresa Beta al 1/1/2001 ha riaperto, fra gli altri, i seguenti conti

Crediti verso clienti	10.000
Ratei passivi	14
Risconti attivi	30
Fondo Svalutazione Crediti	500
Rimanenze di Prodotti finiti	6.000

I risconti attivi si riferiscono a canoni di leasing

I ratei passivi si riferiscono ad un fitto passivo annuale di euro 24, da pagare posticipatamente l'1/6 di ogni anno.

1. Si procede allo storno delle rimanenze fisiche e contabili determinatesi nell'esercizio precedente.

Conti

Canoni di leasing (CE)	
30	

Risconti attivi	
30	30

Prodotti Finiti c/rim.iniziali (CE)	
6.000	

Rimanenze di prodotti finiti	
6.000	6.000

Libro giornale:

1/1	Dare	Avere
Canoni leasing (CE)	30	
Risconti attivi		30
Prodotti finiti c/rim.iniziali (CE)	6.000	
Rimanenze di prodotti finiti		6.000

2. Crediti verso clienti per € 700 sorti negli esercizi precedenti vengono stralciati.

Conti

Fondo Svalutazione Crediti	
500	500

Crediti vs clienti	
700	700

Perdite su crediti	
200	

--	--

Libro giornale:

	Dare	Avere
Fondo svalutazione crediti	500	
Perdite su crediti	200	
Crediti verso clienti		700

3. In data 1/6 si paga il fitto passivo di cui alla premessa

Conti

Ratei passivi	
14	14

Cassa	
	24

Fitti passivi	
10	

--	--

Libro giornale:

1/6	Dare	Avere
Ratei passivi	14	
Fitti passivi	10	
Cassa		24

4. L'impresa Beta ottiene dalla Banca X un finanziamento di euro 20.000, impegnandosi a rimborsare a scadenza euro 20.100.

Conti

Banca C/C	
20.000	

Debiti vs banca	
	20.100

Interessi passivi	
100	

Libro giornale:

	Dare	Avere
Banca c/c	20.000	
Interessi passivi	100	
Debiti vs banca		20.100

5. Si rimborsa il finanziamento di cui al punto precedente

Conti

Debiti vs Banca	
20.100	20.100

Banca C/C	
	20.100

Libro giornale:

	Dare	Avere
Debiti vs banca	20.100	
Banca c/c		20.100

6. Si pagano retribuzioni ai dipendenti per euro 5.000

Conti

Retribuzioni	
5.000	

Banca C/C	
	5.000

Libro giornale:

	Dare	Avere
Retribuzioni	5.000	
Banca c/c		5.000

ESERCIZIO 7 – SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

La società Alfa al 31/12/n-1 presenta, fra gli altri, i seguenti conti:

Attrezzature	12.000
Fondo ammortamento attrezzature	9.800
Ratei Attivi	1.400
Risconti passivi	640
Fondo rischi per vertenze con dipendenti	12.000
Crediti verso il sig. Rossi	21.000

I risconti passivi riguardano l'affitto di fabbricati civili.

I ratei attivi sono relativi agli interessi sul credito verso il cliente Rossi.

1. Al 1/1/n riaprire i conti sopra elencati.

Conti			
Attrezzature		Fondo ammortamento attrezzature	
12.000			9.800
Ratei Attivi		Risconti Passivi	
1.400			640
Crediti verso sig. Rossi		Fondo Rischi Vertenze	
21.000			12.000
Stato Patrimoniale Iniziale			
22.440	34.400		

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/1		
Attrezzature	12.000	
Ratei attivi	1.400	
Crediti verso sig. Rossi	21.000	
SP iniziale		34.400
1/1		
SP iniziale	22.400	
Fondo ammortamento attrezzature		9.800
Risconti passivi		640
Fondo rischi vertenze		12.000

2. Effettuare le scritture conseguenti alla riapertura con riferimento ai risconti passivi

Conti			
Risconti Passivi		Fitti Attivi	
640	640		640
Libro giornale:			
1/1			
Risconti passivi	640		
Fitti attivi			640

3. Incassato il credito nei confronti del cliente Rossi per € 23.100. L'eccedenza rispetto al valore nominale rappresenta gli interessi attivi dovuti dal cliente per una dilazione di 3 mesi concessa in data 1/11 e liquidati nel corso dell'esercizio n.

Conti		Conti	
Credito vs Rossi		Ratei attivi	
21.000	21.000	1.400	1.400
Banca C/C		Interessi attivi	
23.100			700

Libro giornale:

	Dare	Avere
Banca c/c	23.100	
Crediti vs sig. Rossi		21.000
Ratei attivi		1.400
Interessi attivi		700

4. A seguito dell'esito negativo delle vertenze in corso con alcuni dipendenti la società Alfa deve versare € 10.000

Conti		Conti	
Cassa		Fondo Rischi Vertenze	
	10.000	10.000	12.000
Libro giornale:			
	Dare	Avere	
Fondo rischi vertenze	10.000		
Cassa		10.000	

ESERCIZIO 8 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE

La situazione contabile della Memole s.r.l. al 31/12/2003, dopo l'assestamento e prima delle scritture di epilogo e chiusura si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.975
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Minusvalenze da alienazione	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Fitti attivi	€ 3.500
Ammortamento Automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Perdite presunte su crediti	€ 675	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Costi di impianto	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte sul reddito	€ 20.000		
	€ 1.483.055		€ 1.483.055

1. Procedere alle scritture di riapertura al 1/1/2004, sapendo che l'utile d'esercizio del 2003 è pari a 25.296

1/1	DARE	AVERE
Fabbricati	293.000	
Mobili e arredi	27.200	
Automezzi	35.000	
Crediti v/clienti	79.550	
Cassa	1.540	
Banca c/c attivo	19.890	
Costi di impianto	3.500	
Merci	60.000	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE		519.680
Ratei passivi		550
Debiti verso fornitori		60.000
Debiti verso banche		16.820
Mutui passivi		11.000
Fondo TFR		18.400
Fondo svalutazione crediti		3.975
Fondo ammortamento fabbricati		23.720
Fondo ammortamento mobili e arredi		8.920
Fondo ammortamento automezzi		15.200
Risconti passivi		600
Debiti tributari		20.000
Capitale Netto		31.5200
Utile d'esercizio		25.295
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	519.680	

2. Procedere allo storno delle rimanenze fisiche e contabili successivamente alla riapertura tenendo presente che i risconti passivi si riferiscono a fitti attivi contabilizzati nel conto Proventi vari

1/1	DARE	AVERE
Merci c/rimanenze iniziali	60.000	
Merci		60.000
Proventi vari		600
Risconti passivi	600	

Rilevare sul libro giornale le seguenti operazioni compiute dalla Memole Srl nel corso del 2004:

3. Incassati € 18.000 a fronte di crediti commerciali di valore nominale pari ad € 25.000. La restante parte è considerata inesigibile.

Libro giornale:

	Dare	Avere
Cassa	18.000	
Fondo svalutazione crediti	3.975	
Perdite su crediti	3.025	
Crediti vs clienti		25.000

4. Un dipendente si dimette dal servizio e riceve un'indennità TFR di € 8.400 di cui € 400 maturate nell'esercizio 2004

Libro giornale:

	Dare	Avere
Fondo TFR	8.000	
Indennità TFR	400	
Cassa		8.400

5. Saldata debito verso fornitori di € 9.000 emettendo un assegno bancario

Libro giornale:

	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	9.000	
Banca c/c		9.000

ESERCIZIO 9 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO E DI CHIUSURA RELATIVE A RAPPORTI DI LOCAZIONE E DI FINANZIAMENTO

Un'azienda mercantile ha preso in locazione un fabbricato per un anno stipulando il contratto in data 31/5 alle seguenti condizioni: fitto da regolare anticipatamente per cassa a partire dal 1/6 con canone quadrimestrale di € 2.000.

La stessa azienda ha ottenuto in data 1/9, per un anno, un finanziamento di € 20.000 al tasso del 9%(annuo), interessi posticipati regolati semestralmente.

Domande 1-2: Presentare le scritture continuative relative a quanto sopra indicato alle date : 1/6 e 1/9.

1. 1/6/ x

Libro giornale:

1/6	Dare	Avere
Fitti passivi	2.000	
Cassa		2.000

2. 1/9/ x

Libro giornale:

1/9	Dare	Avere
Cassa	20.000	
Finanziamenti a breve		20.000

Domande 3-4 : redigere le scritture di assestamento riferite rispettivamente al contratto di locazione (p.to 1) e al finanziamento (p.to 2)

3. 31/12/ x

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Risconti attivi (2.000*1/4)	500	
Fitti passivi		500

4. 31/12/ x

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Interessi passivi	600	
Ratei passivi ((20.000 x 9 x 4)/1.200))		600

5. presentare i conti accesi a Fitti Passivi e Interessi Passivi al 31/12/ x sulla base delle operazioni descritte, tenendo conto dei diversi addebiti ed accrediti verificativi nell'esercizio x

FITTI PASSIVI	
2.000	500
2.000	

INTERESSI PASSIVI	
600	

6. redigere la scritture di riepilogo a Conto Economico di tutti i conti economici di reddito generati dalle operazioni di cui sopra calcolandone i saldi al 31/12/x

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
CE	4.100	
Fitti passivi		3.500
Interessi passivi		600

7. redigere la scritture di chiusura a Stato Patrimoniale di tutti i conti generati dalle operazioni di cui sopra (con esclusione dei conti Cassa e/o Banca) calcolandone i saldi al 31/12/x

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 SP finale	500	
Risconti attivi 31/12 SP finale		500
Finanziamenti a breve	20.000	20.600
Ratei passivi	600	

ESERCIZIO 10 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Redigere le seguenti scritture di assestamento al 31/12:

1. Si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti in base ai seguenti parametri: costo di produzione 25.000 €, valore di mercato 24.000 €

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Prodotti finiti in rimanenza	24.000	
PF c/rimanenze finali		24.000

2. Si effettua l'ammortamento degli impianti del 20% del costo storico (costo storico € 200.000)

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Ammortamento impianti	40.000	
Fondo ammortamento impianti		40.000

3. Un'impresa in data 1/3/04 ha concesso in locazione un fabbricato, pattuendo il pagamento di un fitto semestrale posticipato di € 12.000 all'1/3 e 1/9 di ogni anno.

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Ratei attivi (12.000*4/6)	8.000	
Fitti attivi		8.000

4. I crediti verso clienti presentano un valore nominale di 25.000 euro di cui 2.000 di sicura inesigibilità. Si prevede, inoltre, che alcuni crediti possano presentare problemi di esigibilità e si stimano sulla parte restante perdite presunte pari al 4% (dei crediti al netto delle perdite).

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Perdite su crediti	2.000	
Crediti verso clienti		2.000
31/12	Dare	Avere
Perdite presunte su crediti	920	
Fondo svalutazione crediti		920

5. In data 1/10/2004 viene ottenuto un finanziamento bancario di € 36.000 per 4 mesi, interessi per € 800; l'importo al netto degli interessi viene accreditato in c/c bancario

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Risconti attivi (800*1/4)	200	
Interessi passivi		200

6. Il giorno 1/11/2004 si rinnova un contratto annuo di assicurazione che prevede il pagamento di un premio annuo anticipato di € 1.620

Libro giornale:

31/12	Dare	Avere
Risconti attivi (1.620x10/12)	1.350	
Premi assicurativi		1.350

ESERCIZIO 11 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO, DI CHIUSURA E RIAPERTURA RELATIVE AD UN RAPPORTO DI MUTUO

L'azienda Alfa in data 1/3/04 ottiene un mutuo dalla Banca X per €150 il cui piano di ammortamento, limitatamente alle prime due rate posticipate, è il seguente:

Scadenze	Rata	Quota Capitale	Interessi	Debito residuo
1/09/04	39	25	14	125
1/03/05	39	27	12	98

1. Si rilevi l'ottenimento del mutuo

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/3 Banca c/c	150	
Mutui passivi		150

2. Si rilevi il pagamento della prima rata (1/09/04)

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/9 Mutui passivi	25	
Interessi passivi	14	
Banca c/c		39

3. Si rilevino le scritture di assestamento al 31/12/04 relative

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Interessi passivi (12*4/6)	8	
Ratei passivi		8

4. Si redigano le scritture di chiusura dei conti interessati dalle precedenti scritture (escluso il conto Cassa/Banca)

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12 Mutui passivi	125	
Ratei passivi	8	
SP finale		133
31/12 CE	22	
Interessi passivi		22

5. Si riaprano i conti in data 01/01/2005

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/1/05 SP iniziale	133	
Mutui passivi		125
Ratei passivi		8

6. Si rilevi il pagamento della seconda rata in data 01/03/05

Libro giornale:

	Dare	Avere
1/3/05 Mutui passivi	27	
Ratei passivi	8	
Interessi passivi	4	
Banca c/c		39

ESERCIZIO 12-BILANCIO D'ESERCIZIO E SCRITTURE DI RIAPERTURA

La situazione contabile della Romeo Spa, dopo le scritture di assestamento, si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.977
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Spese di pubblicità	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Servizi c/vendite	€ 3.500
Ammortamento Automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Perdite presunte su crediti	€ 677	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Marchi	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte	€ 20.000		

4. Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio

Libro giornale:

	Dare	Avere
31/12		
CE	25.293	
Utile d'esercizio		25.293

5. Si rediga il prospetto di Stato Patrimoniale al 31.12.04

Stato Patrimoniale al 31.12.04			
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.977
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Marchi	€ 3.500	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci	€ 60.000	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
		Ratei passivi	€ 550
		Risconti passivi	€ 600
		Debiti tributari	€ 20.000
		Capitale Netto	€ 315.200
		Utile di esercizio	€ 25.293
	€ 519.680		€ 519.680

6. Si proceda alla riapertura dei conti al 01.01.05

1/1	DARE	AVERE
Fabbricati	293.000	
Mobili e arredi	27.200	
Automezzi	35.000	
Crediti v/clienti	79.550	
Cassa	1.540	
Banca c/c attivo	19.890	
Marchi	3.500	
Merci	60.000	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE		519.680
Ratei passivi		550
Debiti verso fornitori		60.000
Debiti verso banche		16.820
Mutui passivi		11.000
Fondo TFR		18.400
Fondo svalutazione crediti		3977
Fondo ammortamento fabbricati		23.720
Fondo ammortamento mobili e arredi		8.920
Fondo ammortamento automezzi		15.200
Risconti passivi		600
Debiti tributari		20.000
Capitale Netto		315.200
Utile d'esercizio		25.293
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	519.680	

ESERCIZIO 13 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	140	Conto economico di capitale
Spese d'impianto	80	Costo sospeso
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Interessi passivi su mutuo	40	Costo d'esercizio
Merci c/acquisti	110	Costo d'esercizio
Perdite presunte su crediti	5	Costo d'esercizio
Mutui passivi	100	Ricavo sospeso o valore finanziario passivo
Ratei passivi	10	Valore finanziario presunto passivo
Banca c/c attivo	15	Valore finanziario assimilato o certo attivo
Partecipazioni	50	Costo sospeso
Fitti passivi	60	Costo d'esercizio
F/ svalutaz. crediti	10	Valore finanziario presunto passivo
Crediti v/clienti (in dollari)	100	Valore finanziario presunto attivo
Ammortamento Spese d'imp.	20	Costo d'esercizio
Merci c/vendite	240	Ricavo d'esercizio

Punto b)

	Dare	Avere
31/12/n		
Merci c/vendite	240	
CE		240
31/12/n		
CE	235	
Interessi passivi su mutuo		40
Merci c/acquisti		110
Fitti passivi		60
Perdite presunte su crediti		5
Ammortamento Spese d'imp.		20
31/12/n		
CE	5	
Utile d'esercizio		5
31/12/n		
SP	265	
Spese d'impianto		80
Risconti attivi		20
Banca c/c attivo		15
Partecipazioni		50
Crediti v/clienti (in \$)		100
31/12/n		
Capitale netto	140	
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Utile d'esercizio	5	
F/ svalut. crediti	10	
SP		265

Punto c)

CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Merci c/acquisti	110	Merci c/vendite	240
Interessi pass.su mutuo	40		
Fitti passivi	60		
Perdite presunte su crediti	5		
Ammortamento Spese d'imp.	20		
Totale costi	235	Totale ricavi	240
Utile d'esercizio	5		
Totale a pareggio	240	Totale a pareggio	240

STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Spese d'impianto	80	Capitale netto	140
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	5
Partecipazioni	50	Ratei passivi	10
Crediti v/clienti (in \$)	100	Mutui passivi	100
Banca c/c attivo	15	F/svalut.crediti	10
Totale attivo	265	Totale passivo e netto	265

ESERCIZIO 14 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Cassa	10	Valore finanziario certo attivo
Licenze	80	Costo sospeso
Ammortamento Licenze	20	Costo d'esercizio
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Deb. v/fornitori	20	Valore finanziario assimilato passivo
Merci c/acquisti	100	Costo d'esercizio
Utile d'esercizio	40	Conto economico di capitale
Merci	10	Costo sospeso
Merci c/rim.finali	10	Conto economico di reddito acceso alla rettifica di costi d'esercizio
Fitti passivi	40	Costo d'esercizio
Imposte e tasse	10	Costo d'esercizio
Debiti tributari	10	Valore finanziario assimilato passivo
Capitale netto	50	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	200	Ricavo d'esercizio

Punto b)

CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento licenze	20	Merci c/vendite	200
Merci c/acquisti	100	Merci c/rimanenze finali	10
Fitti passivi	40		
Imposte e tasse	10		
Totale costi	170	Totale ricavi	210
Utile d'esercizio	40		
Totale a pareggio	210	Totale a pareggio	210

STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Licenze	80	Capitale netto	50
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	40
Merci	10	Debiti v/fornitori	20
Cassa	10	Debiti tributari	10
Totale attivo	120	Totale passivo e netto	120

Punto c)

	Dare	Avere
1/1/n+1		
SP		120
Licenze	80	
Cassa	10	
Risconti attivi	20	
Merci	10	
1/1/n+1		
SP	120	
Capitale netto		50
Utile d'esercizio		40
Debiti v/fornitori		20
Debiti tributari		10

Punto d)

	Dare	Avere
1/1/n+1		
Merci c/rim.iniziali	10	
Merci		10
1/1/n+1		
Fitti passivi	20	
Risconti attivi		20

ESERCIZIO 15 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Macchinari	80	Costo sospeso
Utile d'esercizio	35	Conto economico di capitale
Ammortamento Macchinari	20	Costo d'esercizio
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Merci c/rim.finali	20	Conto economico di reddito acceso a rettifica di costi di esercizio
Interessi attivi su titoli	2	Ricavo d'esercizio
Debiti verso fornitori	20	Valore finanziario assimilato passivo
Cassa	10	Valore finanziario certo attivo
F/amm.macchinari	20	Ricavo sospeso
Merci c/acquisti	100	Costo d'esercizio
Accantonamento TFR	5	Costo d'esercizio
Titoli	10	Costo sospeso
Merci	20	Costo sospeso
Imposte e tasse	20	Costo d'esercizio
Fondo TFR	15	Valore finanziario presunto passivo
Premi assicurativi	40	Costo d'esercizio
Capitale netto	50	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	198	Ricavo d'esercizio

Punto b)

CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento Macchinari	20	Merci c/rim.finali	20
Merci c/acquisti	100	Interessi attivi su titoli	2
Accantonamento TFR	5	Merci c/vendite	198
Premi assicurativi	40		
Imposte e tasse	20		
Totale costi	185	Totale ricavi	220
Utile d'esercizio	35		
Totale a pareggio	220	Totale a pareggio	220

STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Macchinari	80	Capitale netto	50
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	35
Titoli	10	Debiti verso fornitori	20
Merci	20	F/amm.macchinari	20
Cassa	10	Fondo TFR	15
Totale attivo	140	Totale passivo e netto	140

Punto c)

	Dare	Avere
1/1/n+1		
SP		140
Macchinari	80	
Risconti attivi	20	
Titoli	10	
Merci	20	
Cassa	10	

1/1/n+1		
SP	140	
Capitale netto		50
Utile d'esercizio		35
Debiti verso fornitori		20
F/amm.macchinari		20
Fondo TFR		15

Punto d)

	Dare	Avere
1/1/n+1		
Merci c/rim.iniziali	20	
Merci		20
1/1/n+1		
Premi assicurativi	20	
Risconti attivi		20

ESERCIZIO 16 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	100	Conto economico di capitale
Macchinari	80	Costo sospeso
Merci c/acquisti	150	Costo d'esercizio
Salari e stipendi	55	Costo d'esercizio
Cassa	20	Valore finanziario certo attivo
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	Valore finanziario presunto passivo
Partecipazioni	65	Costo sospeso
Sopravvenienze attive	22	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to macchinari	8	Ricavo sospeso
Crediti v/clienti	70	Valore finanziario assimilato attivo
Merci c/vendite	210	Ricavo d'esercizio

Punto b)

	Dare	Avere
31/12/n		
Ammortamento macchinari	8	
F.do amm.to macchinari		8
31/12/n		
Merci	15	
Merci c/riman.finali		15
Punto c)		
31/12/n		
CE		247
Merci c/vendite	210	
Sopravvenienze attive	22	
Merci c/riman.finali	15	
31/12/n		
CE	213	
Merci c/acquisti		150
Salari e stipendi		55
Ammortamento macchinari		8
31/12/n		
CE	34	
Utile d'esercizio		34
31/12/n		
SP	250	
Macchinari		80
Cassa		20
Partecipazioni		65
Crediti v/clienti		70
Merci		15
31/12/n		
SP		250
Capitale netto	100	
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	
F.do amm.to macchinari	16	
Utile d'esercizio	34	

ESERCIZIO 17 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Avviamento	80	Costo sospeso
Ammortamento Avviamento	20	Costo d'esercizio
Risconti passivi	20	Ricavo sospeso
Cambiali passive	10	Valore finanziario assimilato passivo
Merci c/acquisti	145	Costo d'esercizio
Utile d'esercizio	70	Conto economico di capitale
Fabbricati	10	Costo sospeso
Interessi attivi	10	Ricavo d'esercizio
Banca c/c attivo	70	Valore finanziario assimilato o certo attivo
Fitti attivi	40	Ricavo d'esercizio
Acc. TFR	5	Costo d'esercizio
Fondo TFR	10	Valore finanziario presunto passivo
Imposte e tasse	10	Costo d'esercizio
Debiti tributari	10	Valore finanziario assimilato passivo
Capitale netto	40	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	200	Ricavo d'esercizio

Punto b)

CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento Avviamento	20	Merci c/vendite	200
Merci c/acquisti	145	Interessi attivi	10
Acc. TFR	5	Fitti attivi	40
Imposte e tasse	10		
Totale costi	180	Totale ricavi	250
Utile d'esercizio	70		
Totale a pareggio	250	Totale a pareggio	250

STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Avviamento	80	Capitale netto	40
Banca c/c attivo	70	Utile d'esercizio	70
Fabbricati	10	Cambiali passive	10
		Risconti passivi	20
		Fondo TFR	10
		Debiti tributari	10
Totale attivo	160	Totale passivo e netto	160

Punto c)

	Dare	Avere
01/01/n+1		
SP		160
Avviamento	80	
Banca c/c attivo	70	
Fabbricati	10	

01/01/n+1		
SP	160	
Capitale netto		40
Utile d'esercizio		70
Risconti passivi		20
Cambiali passive		10
Fondo TFR		10
Debiti tributari		10

ESERCIZIO 18: NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	90	Conto economico di capitale
Cassa	70	Valore finanziario certo attivo
Merci c/acquisti	150	Costo d'esercizio
Spese di cancelleria	50	Costo d'esercizio
Banca c/c passivo	100	Valore finanziario assimilato passivo
Attrezzature	70	Costo sospeso
Fitti attivi	26	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to attrezzature	14	Ricavo sospeso
Crediti v/clienti	100	Valore finanziario assimilato attivo
Merci c/vendite	210	Ricavo d'esercizio

Punto b)

	Dare	Avere
31/12/n		
Fitti attivi	2	
Risconti passivi		2
31/12/n		
Perdite pres.su crediti	1	
Fondo svalut.crediti		1
31/12/n		
Amm.attrezzature	7	
F/amm.attrezzature		7

Punto c)

	Dare	Avere
31/12/n		
CE		234
Merci c/vendite	210	
Fitti attivi	24	
31/12/n		
CE	208	
Merci c/acquisti		150
Amm.attrezzature		7
Spese di cancelleria		50
Perdite pres.su crediti		1
31/12/n		
CE	26	
Utile d'esercizio		26
31/12/n		
SP	240	
Cassa		70
Attrezzature		70
Crediti v/clienti		100
31/12/n		
SP		240
Capitale netto	90	
Banca c/c passivo	100	
F.do amm.to attrezzature	21	
Fondo svalut.crediti	1	
Utile d'esercizio	26	
Risconti passivi	2	

ESERCIZIO 19: NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Deficit patrimoniale	40	Conto economico di capitale
Crediti verso clienti	35	Valore finanziario assimilato attivo
Merci c/acquisti	130	Costo d'esercizio
Spese per consulenza	30	Costo d'esercizio
Cassa	45	Valore finanziario certo attivo
Cambiali passive	250	Valore finanziario assimilato passivo
Fabbricati	200	Costo sospeso
Interessi attivi	15	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to fabbricati	50	Ricavo sospeso
Partecipazioni	20	Costo sospeso
Merci c/vendite	185	Ricavo d'esercizio

Punto b)

	Dare	Avere
31/12/n		
Imposte d'esercizio	15	
Debiti tributari		15
31/12/n		
Amm.fabbricati	10	
F.do amm.fabbricati		10

Punto c)

	Dare	Avere
31/12/n		
CE		200
Merci c/vendite	185	
Interessi attivi	15	
31/12/n		
CE	185	
Merci c/acquisti		130
Amm.fabbricati		10
Spese per consulenza		30
Imposte d'esercizio		15
31/12/n		
CE	15	
Utile d'esercizio		15
31/12/n		
SP	340	
Deficit patrimoniale		40
Crediti verso clienti		35
Partecipazioni		20
Cassa		45
Fabbricati		200

31/12/n		
SP		340
Cambiali passive	250	
F.do amm.fabbricati	60	
Debiti tributari	15	
Utile d'esercizio	15	

ESERCIZIO N. 20 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA

Si calcolano i seguenti ammortamenti: impianti 4%, attrezzature 10%, automezzi 20%

31.12.n	DARE	AVERE
Ammortamento impianti	23440	
Ammortamento attrezzature	5440	
Ammortamento automezzi	14000	
F.do Amm.to impianti		23440
F.do Amm.to attrezzature		5440
F.do Amm.to automezzi		14000

Si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in modo che quest'ultimo raggiunga il 5% dei crediti verso clienti

31.12.n	DARE	AVERE
Perdite presunte su crediti	1355	
F.do Svalutazione crediti		1355

Si rilevano sul conto corrente bancario interessi attivi per € 3.180 ed interessi passivi sui debiti verso banche (portati ad incremento dei debiti stessi) per € 420

31.12.n	DARE	AVERE
Banca c/c attivo	3.180	
Interessi attivi		3.180
Interessi passivi	420	
Debiti verso banche		420

Si rilevano indennità di fine rapporto maturate nell'esercizio per € 6.000

31.12.n	DARE	AVERE
Accantonamento TFR	6.000	
Fondo TFR		6.000

Si consideri che sui mutui passivi si corrispondono interessi del 12%, pagabili semestralmente in via posticipata l'1/2 e l'1/8 di ogni anno

31.12.n	DARE	AVERE
Interessi passivi	1.100	
Ratei passivi		1.100

Si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 120.000

31.12.n	DARE	AVERE
Merci	120.000	
Merci c/rimanenze finali		120.000

Il conto "Fitti passivi" si riferisce a locazioni pagate in via anticipata per 6 mesi in data 1/9/n

31.12.n	DARE	AVERE
Risconti attivi	2.600	
Fitti passivi		2.600

Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano ad € 40.000

31.12.n	DARE	AVERE
Imposte	40.000	
Debiti tributari		40.000

La situazione contabile, dopo le scritture di assestamento, si presenta come segue

Denominazione Conti	Eccedenza DARE	Denominazione Conti	Eccedenza AVERE
---------------------	----------------	---------------------	-----------------

Cassa	€ 3.080	Debiti verso banche	€ 33.640
Banca C/C attivo	€ 39.780	Debiti vs fornitori	€ 620.000
Merci c/rimanenze iniziali	€ 94.600	Mutui passivi	€ 22.000
Merci c/acquisti	€ 2.069.000	F.do Amm.to impianti	€ 47.440
Perdite su crediti	€ 90.800	F.do Amm.to attrezzature	€ 17.840
Costi per servizi	€ 72.000	F.do Amm.to automezzi	€ 30.400
Interessi passivi	€ 2.320	Capitale sociale	€ 630.400
Fitti passivi	€ 5.200	Merci c/vendite	€ 1.800.000
Impianti	€ 586.000	Interessi attivi	€ 3.940
Attrezzature	€ 54.400	Fitti attivi	€ 47.600
Automezzi	€ 70.000	Fondo TFR	€ 36.800
Crediti vs clienti	€ 159.100	Fondo Svalutazione Crediti	€ 7.955
Ammortamento impianti	23440	Ratei passivi	€ 1.100
Ammortamento attrezzature	5440		
Ammortamento automezzi	14000	Merci c/rimanenze finali	120.000
Perdite presunte su crediti	1355	Debiti tributari	40.000
Accantonamento TFR	6.000		
Merci	120.000		
Imposte	40.000		
Risconti attivi	2.600		
Totale DARE	€ 3.459.115	Totale AVERE	€ 3.459.115

Si redigano le scritture di riepilogo dei costi e ricavi di esercizio a conto economico

31.12.n	DARE	AVERE
CE	€ 2.424.155	
Merci c/rimanenze iniziali		€ 94.600
Merci c/acquisti		€ 2.069.000
Perdite su crediti		€ 90.800
Costi per servizi		€ 72.000
Interessi passivi		€ 2.320
Fitti passivi		€ 5.200
Ammortamento impianti		23440
Ammortamento attrezzature		5440
Ammortamento automezzi		14000
Perdite presunte su crediti		1355
Accantonamento TFR		6.000
Imposte		40.000

31.12.n	DARE	AVERE
CE		€ 1.971.540
Merci c/vendite	€ 1.800.000	
Interessi attivi	€ 3.940	
Fitti attivi	€ 47.600	
Merci c/rimanenze finali	120.000	

13. Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio

31.12.n	DARE	AVERE
Perdita d'esercizio	€ 452.615	
CE		€ 452.615

Si proceda alla chiusura dei conti di stato patrimoniale

31.12.n	DARE	AVERE
Debiti verso banche	€ 33.640	
Debiti vs fornitori	€ 620.000	
Mutui passivi	€ 22.000	
F.do Amm.to impianti	€ 47.440	
F.do Amm.to attrezzature	€ 17.840	
F.do Amm.to automezzi	€ 30.400	
Fondo TFR	€ 36.800	
Fondo Svalutazione Crediti	€ 7.955	
Ratei passivi	€ 1.100	

Debiti tributari	40.000	
Capitale sociale	€ 630.400	
SP finale		€ 1.487.575
31.12.n	DARE	AVERE
SP finale	1.487.575	
Cassa		€ 3.080
Banca C/C attivo		€ 39.780
Impianti		€ 586.000
Attrezzature		€ 54.400
Automezzi		€ 70.000
Crediti vs clienti		€ 159.100
Merci		120.000
Risconti attivi		2.600
Perdita d'esercizio		452.615

ESERCIZIO N. 21 – NATURE DEI CONTI, APERTURA, SCRITTURE DI ASSESTAMENTO, CHIUSURA

Indicare la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale:

Componenti del capitale	Investimenti	Finanziamenti
Cassa	Liquidità	
Debiti verso fornitori		Esterni – Debiti di funzionamento
Macchinari	Immobilizzazioni tecniche materiali	
Mutui passivi		Esterni – Debiti di finanziamento
Merci in magazzino	Disponibilità tecniche	
Capitale netto		Interni
Cambiali attive	Disponibilità finanziarie	

2. Indicare la natura quantitativo-monetaria dei seguenti conti:

Conto	Natura quantitativo-monetaria
Fabbricati	Costo sospeso
Risconti attivi	Costo sospeso
Debiti verso fornitori	VNAP
Fondo TFR	VNPP
Avviamento	Costo sospeso
Ratei attivi	VNPA
Capitale netto	Conto economico di capitale
Fondo ammortamento fabbricati	Ricavo sospeso

3. Procedere alla rilevazione sul libro giornale:

a) Apertura dei conti al 01/01/07;

01.01.07	DARE	AVERE
Immobili	€ 350.000	
Macchinari	€ 156.000	
Automezzi	€ 80.000	
Crediti vs clienti	€ 35.600	
Cassa	€ 1.400	
Banca C/C	€ 70.300	
Merci	€ 8.600	
Risconti attivi	€ 2.400	
Materie prime	€ 2.500	
SP iniziale		€ 706.800
01.01.07	DARE	AVERE
SP iniziale	€ 706.800	
Debiti vs fornitori		€ 45.600
Debiti vs banche		€ 20.000
Debiti tributari		€ 10.000
Fondo Svalutazione Crediti		€ 5.000
F.do Amm.to Immobili		€ 112.000
F.do Amm.to Macchinari		€ 70.200
F.do Amm.to Automezzi		€ 32.000
Capitale netto		€ 410.000
Ratei passivi		€ 2.000

b) Ripresa delle rimanenze contabili e di magazzino:

01.01.07	DARE	AVERE
Materie prime c/esistenze iniziali	2.500	
Materie prime		2.500
Merci c/esistenze iniziali	8.600	
Merci		8.600

01.01.07	DARE	AVERE
Premio assicurativo	2.400	
Risconto attivo		2.400

01.02.07	DARE	AVERE
Ratei passivi	2.000	
Interessi passivi	400	
Banca		2.400

c) Operazioni continuative:

- in data 01/02/07 si pagano debiti tributari tramite banca;

01.02.07	DARE	AVERE
Debiti tributari	10.000	
Banca		10.000

- in data 01/03/07 si contrae mutuo bancario di € 50.000. Condizioni: rate di rimborso semestrali posticipate comprensive di quota capitale € 2.500 e quota interessi al tasso annuo del 12%;

01.03.07	DARE	AVERE
Banca	50.000	
Mutui passivi		50.000

- in data 15/04/07 un credito del valore di € 10.000 diventa inesigibile. Il Fondo svalutazione crediti accumulato ammonta a € 5.000;

15.04.07	DARE	AVERE
Fondo svalutazione crediti	5.000	
Perdite su crediti	5.000	
Crediti vs clienti		10.000

- in data 01/09/07 si provvede a pagare la prima rata del mutuo

01.09.07	DARE	AVERE
Interessi passivi	3.000	
Mutui passivi	2.500	
Banca		5.500

- in data 01/09/07 si paga tramite banca il premio assicurativo annuale di € 3.600.

01.09.07	DARE	AVERE
Premio assicurativo	3.600	
Banca		3.600

d) Operazioni di assestamento in data 31/12/2007:

- gli immobili sono ammortizzati al 4%, i macchinari al 15% e gli automezzi al 20% con procedimento indiretto;

31.12.07	DARE	AVERE
Ammortamento immobili	14.000	
Ammortamento macchinari	23.400	
Ammortamento automezzi	12.000	
F.do Amm.to immobili		14.000
F.do Amm.to macchinari		23.400
F.do Amm.to automezzi		12.000

- si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in misura pari al 3% dei crediti verso clienti;

31.12.07	DARE	AVERE
Perdite presunte su crediti	858	
Fondo svalutazione crediti		858

- si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 50.000;

31.12.07	DARE	AVERE
Merci	50.000	
Merci c/rimanenze finali		50.000

- si tenga conto degli interessi semestrali sul valore residuo del mutuo, seconda rata (01/09/07 – 01/03/08), da pagarsi in via posticipata in data 01/03/08;

31.12.07	DARE	AVERE
Interessi passivi	1.900	
Ratei passivi		1.900

- si tenga conto del premio assicurativo annuale pagato in via anticipata in data 01/09/07;

31.12.07	DARE	AVERE

Risconti attivi	2.400	
Premio assicurativo		2.400

- le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 6.000.

31.12.07	DARE	AVERE
Imposte e tasse	6.000	
Debiti tributari		6.000