



Lezione CO-GE

N.4

PROCESSO DI ASSESTAMENTO: concetti introduttivi e rimanenze di magazzino

CO.GE.: Capitoli 10 e 11 del libro di testo

Argomenti della lezione

- **La situazione dei conti al 31/12**
- **Il processo di assestamento**
 - **rettifiche di storno**
 - **rettifiche di imputazione**
- **Le rimanenze di magazzino**

**Per calcolare il reddito di esercizio
occorre....**

“rileggere” i fatti di gestione secondo
la **competenza economica**

***.... procedere
all'assestamento***

Ossia

**correggere i valori presenti
in contabilità generale al
31/12**

operazioni di assestamento

◆rettifiche di storno

storno di costi o ricavi che hanno già avuto manifestazione finanziaria ma che sono di competenza di esercizi futuri

◆rettifiche di imputazione

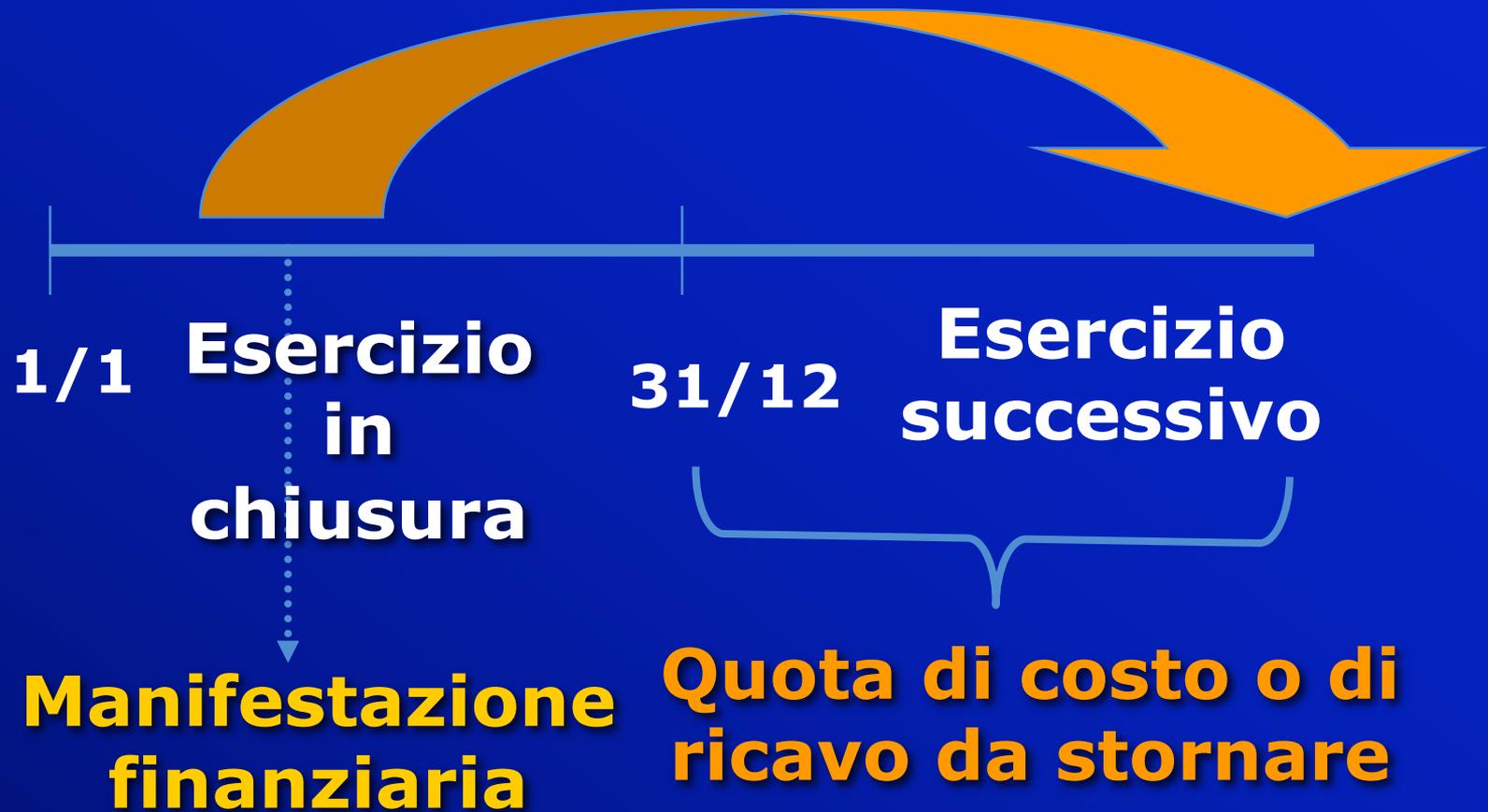
imputazione di costi e ricavi a manifestazione finanziaria futura ma di competenza dell'esercizio in corso

...le rettifiche di storno...

Al termine dell'esercizio amministrativo vi sono **costi e ricavi**

che hanno avuto manifestazione finanziaria, **ma sono d'importo eccedente rispetto alla competenza del periodo.**

Occorre, pertanto rettificarli mediante storno e rinviare la parte eccedente, e non di competenza, agli esercizi futuri



In generale le rettifiche di storno possono dare origine a...

**Costo o Ricavo
sospeso
(Anticipato)**

**Storno di costo
o ricavo di
esercizio**

...le rettifiche di storno...

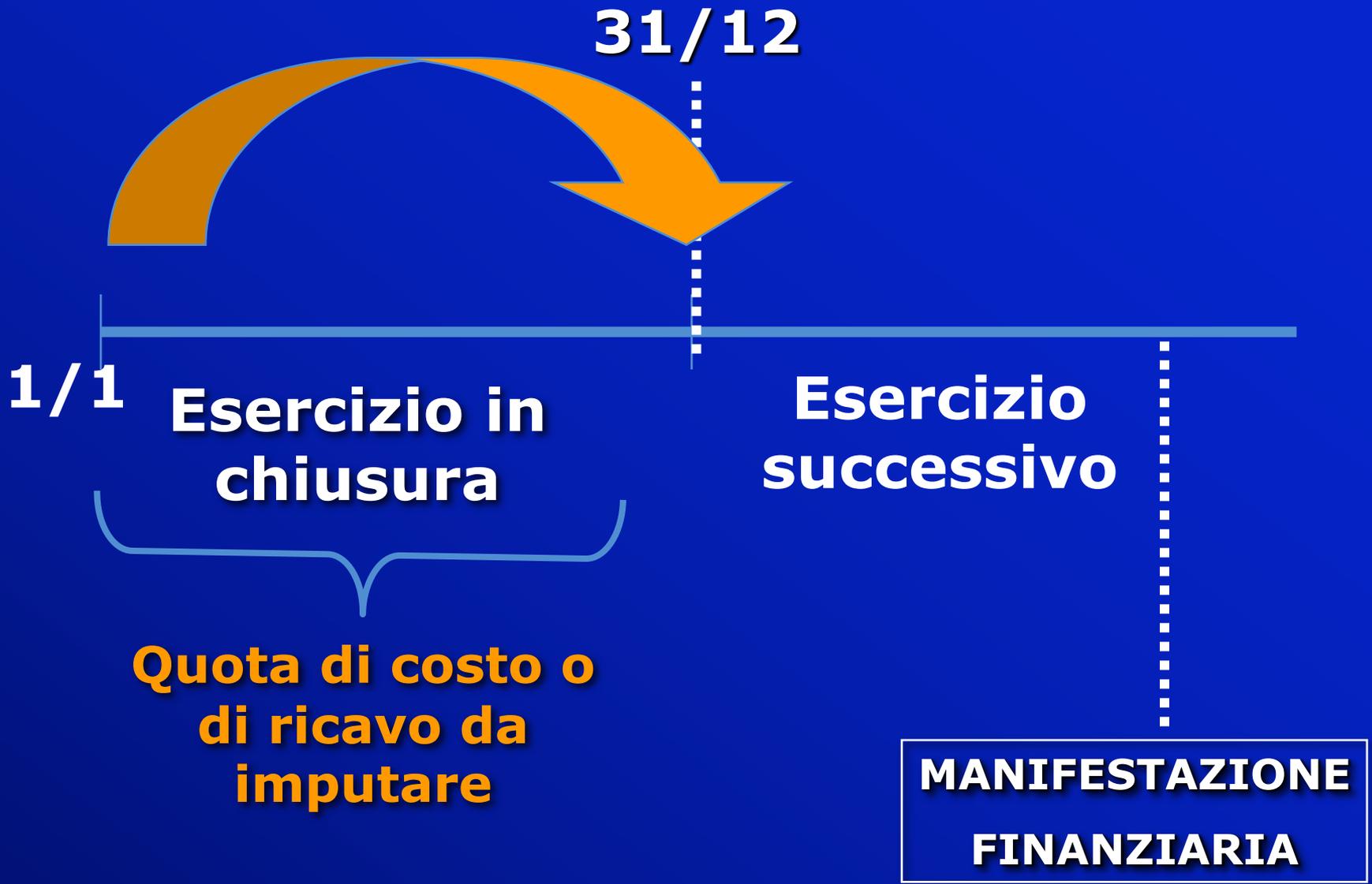
sono costi e ricavi che vanno sottratti ai componenti di reddito

- a) Rimanenze finali di merci**
- b) Ammortamenti**
- c) Risconti**

...le rettifiche di imputazione

*Al termine dell'esercizio amministrativo vi sono **COSTI E RICAVI** di competenza dell'esercizio, ma che avranno la loro manifestazione finanziaria nel futuro"*

Occorre pertanto integrare l'esercizio in corso



**In generale le rettifiche
di imputazione possono
dare origine...**

**Costo o ricavo di
esercizio**

**Valore
finanziario
presunto
passivo o attivo**

le rettifiche di imputazione

misurano costi e ricavi che vanno aggiunti ai componenti di reddito già rilevati

- a) ratei
- b) fondi spese future
- c) fondi rischi

RETTIFICHE DI STORNO

a) Rimanenze di magazzino

le rimanenze finali di merci

- **Durante l'esercizio sono state acquistate merci che risultano al 31/12 non ancora cedute**
- **Si tratta di costi di fattori produttivi di esercizio acquistati ma non ancora consumati**
- **Al 31/12 vanno sospesi dal calcolo del reddito**

- acquisto merci Q.tà 100 unità a 1 € l'una
(costo d'esercizio = 100)
- vendita merci Q.tà 60 unità a 5 € l'una
(ricavo d'es. = 300)

ricavo (300) - costo (100)

~~**reddito = 200 euro?**~~

- acquisto Q.tà 100 unità a 1€ l'una
- vendita Q.tà 60 unità a 5€ l'una
- rimanenze Q.tà 40 unità a 1€ l'una

ricavo (300)-costo (100)+R.F. (40)

reddito = 240 euro

contabilmente

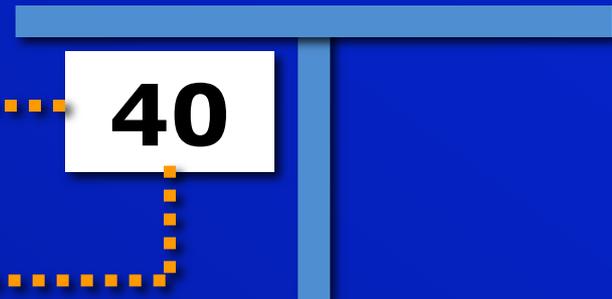
merci c/acq.



merci c/r.f.



merci



merci c/vend.



nel libro giornale

	D	A
31/12		
Merci	40	
Merci c/rim.finali		40

**Storno di costo
esercizio**



**costo
anticipato**



valutazione delle rimanenze

Art. 2426 C.C. punti 9 e 10

il minore tra

➤ **valore attuale di mercato**

➤ **costo storico di acquisizione**

**Per il valore del costo storico
sorge un problema ...**

**Come identificare i valori di
costo propri delle partite di
merce in rimanenza?**

Costo specifico

**Se le unità sono state
acquistate **al solito prezzo****

Se sono state **acquistate in momenti diversi**, e presentano **prezzi diversi**, occorre scegliere tra i seguenti criteri di valutazione:

2. Costo medio ponderato

3. LIFO (last in first out)

4. FIFO (first in first out)

Costo medio ponderato

30/1 acquisto 10u a **10 €** = costo 100€

28/2 acquisto 10u a **20 €** = costo 200€

31/3 acquisto 10u a **30 €** = costo 300€

30/4 vendita 10u a 50 € = ricavo 500€

31/5 vendita 10u a 50 € = ricavo 500€

$$(10 \times 10) + (20 \times 10) + (30 \times 10) / 30 = 20€$$

31/12 rimanenze 10u X 20 = 200€

LIFO (Last In First Out) valutazione al prezzo delle merci acquistate prima

30/1 acquisto 10u a 10€ = costo 100€

28/2 acquisto 10u a 20€ = costo 200€

31/3 acquisto 10u a 30€ = costo 300€

30/4 vendita 10u a 50€ = ricavo 500€

31/5 vendita 10u a 50€ = ricavo 500€



31/12 rimanenze 10u X 10 = 100€

Valutazione a 10€

FIFO (First In First Out)

valutazione al prezzo delle merci acquistate
più di recente

30/1 acquisto 10u	a 10€	= costo 100€
28/2 acquisto 10u	a 20€	= costo 200€
31/3 acquisto 10u	a 30€	= costo 300€
30/4 vendita 10u	a 50€	= ricavo 500€
31/5 vendita 10u	a 50€	= ricavo 500€
31/12 rimanenze 10u	X 30	= 300€

Valutazione a 30€

La migliore valutazione delle rimanenze secondo il costo di acquisto

**Costo
medio**

10u a 20€ = 200€

LIFO

10u a 10€ = 100€

FIFO

10u a 30€ = 300€



Riepilogo argomenti della lezione

- **Processo di assestamento**
- **Rettifiche di storno**
- **Rettifiche di imputazione**
- **Rimanenze di magazzino**