

Esercizio 6. Le operazioni della quotidianità

Le operazioni di gestione di seguito riportate si riferiscono a una generica impresa Alfa che inizia la sua attività nell'anno n.

QUESITO 1. Seguendo l'esempio riportato di seguito, per ciascuna operazione descritta di seguito si proceda a:

- la sua interpretazione in termini di variazione finanziaria/variazione economica;
- la sua rilevazione sul libro mastro;
- la sua rilevazione sul libro giornale.

Esempio:

Vendute merci per 1.000. Riscossione in contanti tramite cassa

02-gen			
VF+	Liquidità	Cassa	1.000
VE+	Ricavi di vendita	Merchi c/vendite	1.000

Cassa	Merchi c/vendite
1.000	1.000

- 12 febbraio: costituita la società Alfa s.r.l. Il socio Bianchi apporta un macchinario dal valore di 70.000, il socio Rossi un impianto dal valore di 50.000 e il socio Verdi un marchio per un valore pari a 40.000.
- 25 febbraio: acquistate materie prime per 12.000. Pagamento a dilazione.
- 31 marzo: versati sul conto corrente bancario 25.000 in seguito alla contrazione di un mutuo decennale.
- 01 aprile: acquistato un macchinario per un valore pari a 20.000. Pagamento tramite bonifico bancario.
- 02 aprile: in seguito al processo di trasformazione delle materie prime, si realizzano e confezionano prodotti finiti per un valore di 22.000.
- 21 aprile: venduti prodotti finiti per 18.000. Pagamento a dilazione.

- 05 maggio: i tre soci versano sul conto corrente bancario un totale di 30.000 a fronte di un aumento di capitale.
- 15 maggio: acquistati titoli obbligazionari per 5.000, tramite banca.
- 27 giugno: pagato il primo acconto d'imposta per 2.500, tramite banca.
- 27 giugno: si rileva il debito nei confronti dei dipendenti per 7.000
- 27 giugno: si procede a liquidare gli stipendi ai dipendenti tramite banca
- 07 luglio: pagato il debito legato alla fornitura di cui al 25 febbraio tramite bonifico bancario.
- 31 luglio: pagato tramite banca il premio annuale relativo a una polizza assicurativa per 1.500.
- 08 agosto: sostenute spese per 8.000 per la realizzazione del sito internet dell'azienda. Pagamento per metà tramite assegno, per il resto a dilazione.
- 30 settembre: si versa la prima rata relativa al mutuo contratto. La rata ammonta in totale a 3.500, di cui 500 a titolo di interesse. Pagamento tramite banca.
- 05 ottobre: la banca concede all'impresa un'apertura di credito in conto corrente per 5.000.
- 20 ottobre: incassato il credito legato alla vendita del 21 aprile con accredito su c/c bancario per 15.000. Il cliente risulta insolvente per la restante parte.
- 28 ottobre: acquistato un marchio dal valore di 10.000. Pagamento a dilazione.
- 02 novembre: il debito di fornitura maturato in data 08 agosto viene pagato per metà tramite bonifico bancario. Si ottiene un'ulteriore dilazione per la restante parte, che viene maggiorata di 250 a titolo di interessi di mora.
- 15 novembre: incassata la prima cedola semestrale relativa ai titoli in portafoglio. L'importo accreditato sul conto corrente è pari a 200.
- 27 novembre: pagato il secondo acconto d'imposta per 3.200 tramite banca.
- 30 novembre: pagato tramite banca il canone di affitto semestrale relativo all'immobile utilizzato per la produzione. Il canone ammonta a 15.200.
- 01 dicembre: la società ha concesso in locazione un magazzino. Vengono versati sul conto corrente 2.000 a titolo di canone di affitto semestrale.

- 03 dicembre: pagati 5.000 per un intervento di manutenzione straordinaria su un impianto. L'intervento è richiesto in seguito a un malfunzionamento ed è volto a ristabilire i normali livelli di capacità produttiva. Pagamento tramite banca.
- 18 dicembre: venduti a dilazione prodotti finiti per 41.000.
- 22 dicembre: la banca addebita in conto corrente interessi passivi sull'apertura di credito per 100.

Tenendo conto delle operazioni di gestione rilevate:

QUESITO 2. *Si indichi la natura di ciascuno dei conti impiegati (Es. Merci c/vendite = conto economico acceso ai ricavi di esercizio).*

QUESITO 3. *Si calcoli l'ammontare del reddito operativo e del reddito ordinario dell'esercizio.*

QUESITO 4. *Si presenti la situazione contabile dell'impresa alla fine dell'esercizio (Si veda la Tavola 10.8 del libro di testo).*