

Esercizio 7. La chiusura e la riapertura dell'esercizio

Quella di seguito riportata è la situazione contabile dell'impresa Alfa al 31.12.

Materie prime c/acquisti		Prodotti c/vendite		Salari e stipendi	
12.000			18.000	7.000	
	12.000s.	59.000s.	41.000		7.000s.
Polizze assicurative		Interessi attivi		Interessi passivi	
1.500			200	500	
	1.500s.	200s.		100	600s.
Perdite su crediti		Spese per servizi sito		Fitti passivi	
3.000		8.000		15.200	
	3.000s.		8.000s.		15.200s.
Spese di manutenzione straordinaria		Imposte e tasse		Fitti attivi	
5.000		2.500			2.000
	5.000s.	3.200			
			5.700s.	2.000s.	
Interessi di mora					
250					
	250s.				
Banca c/c		Crediti vs clienti		Debiti vs fornitori	
25.000	20.000	18.000	18.000	12.000	12.000
30.000	5.000	41.000		4.000	4.000
15.000	2.500				10.000
2.000	7.000				2.250
200	12.000				
	1.500				
	4.000				
	3.500				
	2.000				
	3.200				
	15.200				
	5.000				
	100				
8.800s.			41.000s.	12.250s	

Impianti		Macchinari		Marchi	
50.000		70.000		40.000	
	50.000s.	20.000		10.000	
			90.000s.		50.000s.

Capitale sociale	
	160.000
	30.000
190.000s.	

Dipendenti c/retribuzioni		Mutui		Titoli obbligazionari	
7.000	7.000	3.000	25.000	50.000	
0s.		22.000s.			5.000s.

QUESITO 1. Tenendo conto della situazione contabile sopra presentata, per ciascuna operazione di assestamento 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.

1. A seguito dell'inventario di magazzino, è stato stimato in 2.000 il valore delle materie prime ancora disponibili.
2. I macchinari vengono ammortizzati secondo un'aliquota del 10%.
3. Il costo degli impianti verrà ripartito in 7 esercizi.
4. Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio sono state calcolate pari a 1.100.
5. Il premio annuale della polizza assicurativa pagato il 31 luglio per un importo di 1.500 è stato corrisposto anticipatamente.
6. Si ritiene che le spese sostenute in data 8 agosto per la realizzazione del sito, pari a 8.000, possiedano i requisiti per la capitalizzazione.
7. Le spese per la realizzazione del sito internet capitalizzate vengono ammortizzate in quote costanti in 5 anni.
8. A fronte di una causa legale in corso con un cliente, si effettua un accantonamento pari a 700.

9. Il canone di affitto semestrale dell'immobile pari a 15.200, pagato in data 30 novembre è stato corrisposto anticipatamente.
10. L'ammortamento dei marchi avviene in quote costanti in 12 anni.
11. Una parte dei crediti, pari a 100, viene ritenuta inesigibile. Si procede, quindi, alla loro svalutazione per tale importo.
12. Ogni sei mesi l'impresa incassa posticipatamente una cedola sui titoli obbligazionari in portafoglio. La prossima cedola, pari a 200, sarà accreditata sul conto corrente il 15 maggio dell'anno n+1.
13. Il 31 marzo dell'anno n+1 si procederà al pagamento della seconda rata semestrale posticipata del mutuo. La rata ammonta a 3.500, di cui 700 a titolo di interesse.
14. Il canone di affitto semestrale, pari a 2.000, incassato in data 01 dicembre è stato versato in via anticipata.
15. Viene effettuato un accantonamento pari a 300 a fronte delle spese per gli interventi in garanzia sulle vendite dell'esercizio.

Tenendo conto delle operazioni di gestione rilevate:

QUESITO 2. *si proceda a rilevare sul libro mastro e sul libro giornale le operazioni di chiusura dei conti al 31.12 dell'anno n e alla determinazione del reddito di esercizio.*

QUESITO 3. *Si proceda a rilevare sul libro mastro e sul libro giornale le operazioni di apertura dei conti all' 01.01 dell'anno n+1. In fase di apertura, si tenga conto delle riprese contabili relative alle rimanenze di magazzino e ai risconti e si porti a nuovo il risultato di esercizio.*