

Soluzione

Esercizio 7. La chiusura e la riapertura dell'esercizio

QUESITO 1

31-dic RIMANENZE MATERIE PRIME

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Materie prime	2.000	
VE+	<i>Rettifiche di costo di esercizio</i>	Materie prime c/rimanenze finali		2.000

Materie prime	Materie prime c/rimanenze finali
2.000	2.000

31-dic AMMORTAMENTO MACCHINARI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento macchinari	9.000	
VE+	<i>Rettifiche di costo anticipato</i>	F.do amm. macchinari		9.000

Ammortamento macchinari	F.do amm. macchinari
9.000	9.000

31-dic AMMORTAMENTO IMPIANTI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento impianti	7.143	
VE+	<i>Rettifiche di costo anticipato</i>	F.do amm. impianti		7.143

Ammortamento impianti	F.do amm. impianti
7.143	7.143

31-dic SALDO IMPOSTE

VF+	<i>Credito di funz. nto</i>	Crediti vs erario	4.600	
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	Imposte e tasse		4.600

Crediti vs erario	Imposte e tasse
4.600	5.700 4.600

31-dic RISCOLO PREMIO ASSICURATIVO

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	875	
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	Polizze assicurative		875

Risconti attivi		Polizze assicurative		
875		1.500		875

31-dic CAPITALIZZAZIONE SPESE SITO

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Spese per servizi sito capitalizzate	8.000	
VE+	<i>Costo di esercizio</i>	Spese per servizi sito		8.000

Spese per servizi sito capitalizzate		Spese per servizi sito		
8.000		8.000		8.000

31-dic AMMORTAMENTO SPESE SITO

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento spese per servizi sito capitalizzate	1.600	
VE+	<i>Rettifiche di costo anticipato</i>	F.do amm. spese per servizi sito capitalizzate		1.600

Ammortamento spese per servizi sito capitalizzate		F.do amm. spese per servizi sito capitalizzate		
1.600				1.600

31-dic ACCANTONAMENTO CAUSE LEGALI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Accantonamento per causa legale	700	
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	F.do accantonamento cause legali		700

Accantonamento per causa legale		F.do accantonamento cause legali		
700				700

31-dic RISCOLO FITTI PASSIVI

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	12.667	
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	Fitti passivi		12.667

Risconti attivi		Fitti passivi		
875		15.200		12.667
12.667				

31-dic AMMORTAMENTO MARCHI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento marchi	4.167	
VE+	<i>Rettifiche di costo anticipato</i>	F.do amm. marchi		4.167
		<u>Ammortamento marchi</u>		<u>F.do amm. marchi</u>
		4.167		4.167

31-dic ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Accantonamento svalutazione crediti	100	
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	F.do svalutazione crediti		100
		<u>Acc.mento svalutazione crediti</u>		<u>F.do svalutazione crediti</u>
		100		100

31-dic RATEO INTERESSI ATTIVI

VF+	<i>Credito di regolamento</i>	Ratei attivi	50	
VE+	<i>Interessi attivi</i>	Interessi attivi		50
		<u>Ratei attivi</u>		<u>Interessi attivi</u>
		50		200 50

31-dic RATEO INTERESSI MUTUO

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Interessi passivi	350	
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Ratei passivi		350
		<u>Interessi passivi</u>		<u>Ratei passivi</u>
		500 100 350		350

31-dic RISCOENTO FITTI ATTIVI

VE-	<i>Ricavo di esercizio</i>	Fitti attivi	1.667	
VE+	<i>Ricavo anticipato</i>	Risconti passivi		1.667

Fitti attivi	
1.667	2.000

Risconti passivi	
	1.667

31-dic ACCANTONAMENTO GARANZIA PRODOTTI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Accantonamento garanzia prodotti	300
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	F.do garanzia prodotti	300

Accantonamento garanzia prodotti	
300	

F.do garanzia prodotti	
	300

QUESITO 2

CHIUSURA DEI CONTI DI REDDITO ACCESI AI RICAVI

	Prodotti c/vendite	59.000
	Interessi attivi	250
	Fitti attivi	333
	Materie prime c/rimanenze finali	2.000
	Conto Economico	61.583

Prodotti c/vendite	
18.000	59.000
41.000	

Interessi attivi	
250	200
	50

Fitti attivi	
1.667	2.000
333	

Conto Economico	
	61.583

Materie prime c/rimanenze finali	
1.667	2.000
333	

CHIUSURA DEI CONTI DI REDDITO ACCESI AI COSTI

	Conto Economico	55.468
	Materie prime c/acquisti	12.000
	Salari e stipendi	7.000
	Polizze assicurative	625
	Interessi passivi	950

Economia Aziendale (gruppo D-L) – Prof. F. Dainelli

Interessi di mora	250
Perdite su crediti	3.000
Fitti passivi	2.533
Spese di manutenzione straordinaria	5.000
Imposte e tasse	1.100
Ammortamento macchinari	9.000
Ammortamento impianti	7.143
Ammortamento marchi	4.167
Ammortamento spese per servizi sito capitalizzate	1.600
Accantonamento per causa legale	700
Accantonamento svalutazione crediti	100
Accantonamento garanzia prodotti	300

Materie prime c/acquisti	
12.000	12.000

Salari e stipendi	
7.000	7.000

Polizze assicurative	
1.500	875
	625

Interessi passivi	
500	950
100	
350	

Fitti passivi	
15.200	12.667
	2.533

Spese di manutenzione straordinaria	
5.000	5.000

Imposte e tasse	
5.700	4.600
	1.100

Ammortamento macchinari	
9.000	9.000

Ammortamento impianti	
7.143	7.143

Ammortamento marchi	
4.167	4.167

Ammortamento spese per servizi sito capitalizzate	
1.600	1.600

Interessi di mora	
250	250

Ammortamento spese per servizi sito capitalizzate	
1.600	1.600

Accantonamento per causa legale	
700	700

Accantonamento svalutazione crediti	
100	100

Accantonamento garanzia prodotti	
300	300

Conto Economico	
55.468	61.583

RILEVAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

VE-	<i>Costo/ricavo di esercizio</i>	Conto Economico	6.115
VE+	<i>Conto economico di capitale</i>	Utile di esercizio	6.115

Conto Economico	
55.468	61.583
6.115	

Utile di esercizio	
	6.115

CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI ATTIVI E DEI COSTI SOSPESI

	Stato Patrimoniale finale	264.192
	Impianti	50.000
	Macchinari	90.000
	Marchi	50.000
	Crediti vs clienti	41.000
	Titoli	5.000
	Materie prime	2.000
	Crediti vs erario	4.600
	Spese per servizi sito capitalizzate	8.000
	Risconti attivi	13.542
	Ratei attivi	50

Impianti	
50.000	50.000

Macchinari	
70.000	90.000
20.000	

Marchi	
40.000	50.000
10.000	

Crediti vs clienti	
18.000	18.000
41.000	41.000

Titoli	5.000	5.000
Crediti vs erario	4.600	4.600
Spese per servizi sito capitalizzate	8.000	8.000
Stato Patrimoniale finale	264.192	

Materie prime	2.000	2.000
Risconti attivi	875 12.667	13.542
Ratei attivi	50	50

CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI PASSIVI E DEI RICAVI SOSPESI

	190.000
Capitale sociale	190.000
Utile di esercizio	6.115
Banca c/c	8.800
Debiti verso fornitori	12.250
Mutui	22.000
F.do amm. macchinari	9.000
F.do amm. impianti	7.143
F.do amm. marchi	4.167
F.do amm. spese per servizio sito capitalizzate	1.600
F.do accantonamento cause legali	700
F.do svalutazione crediti	100
F.do garanzia prodotti	300
Risconti passivi	1.667
Ratei passivi	350
Stato Patrimoniale finale	264.192

Capitale sociale	190.000	160.000 30.000

Utile di esercizio	6.115	6.115

Banca c/c	
25.000	20.000
30.000	5.000
15.000	2.500
2.000	7.000
200	12.000
8.800	1.500
	4.000
	3.500
	2.000
	3.200
	15.200
	5.000
	100

Debiti vs fornitori	
20.000	12.000
12.000	20.000
1.500	1.500
4.000	4.000
15.200	10.000
5.000	2.250
12.250	15.200
	5.000

Mutui	
3.000	25.000
22.000	

F.do amm. macchinari	
9.000	9.000

F.do amm. impianti	
7.143	7.143

F.do amm. marchi	
4.167	4.167

F.do amm. spese per servizi sito capitalizzate	
1.600	1.600

F.do accantonamento cause legali	
700	700

F.do svalutazione crediti	
100	100

F.do garanzia prodotti	
300	300

Risconti passivi	
1.667	1.667

Ratei passivi	
350	350

Stato Patrimoniale finale	
264.192	264.192

QUESITO 3

APERTURA DEI CONTI FINANZIARI ATTIVI E DEI COSTI SOSPESI

Impianti	50.000	
Macchinari	90.000	
Marchi	50.000	
Crediti vs clienti	41.000	
Titoli	5.000	
Materie prime	2.000	
Crediti vs erario	4.600	
Spese per servizi sito capitalizzate	8.000	
Risconti attivi	13.542	
Ratei attivi	50	
Stato Patrimoniale iniziale		264.192

Impianti	50.000
----------	--------

Macchinari	90.000
------------	--------

Marchi	50.000
--------	--------

Crediti vs clienti	41.000
--------------------	--------

Titoli	5.000
--------	-------

Materie prime	2.000
---------------	-------

Crediti vs erario	4.600
-------------------	-------

Risconti attivi	13.542
-----------------	--------

Spese per servizi sito capitalizzate	8.000
--------------------------------------	-------

Ratei attivi	50
--------------	----

Stato Patrimoniale iniziale	264.192
-----------------------------	---------

APERTURA DEI CONTI FINANZIARI PASSIVI E DEI RICAVI SOSPESI

Stato Patrimoniale iniziale	264.192	
Capitale sociale		190.000
Utile di esercizio		6.115

Economia Aziendale (gruppo D-L) – Prof. F. Dainelli

Banca c/c	8.800
Debiti verso fornitori	12.250
Mutui	22.000
F.do amm. macchinari	9.000
F.do amm. impianti	7.143
F.do amm. marchi	4.167
F.do amm. spese per servizio sito capitalizzate	1.600
F.do accantonamento cause legali	700
F.do svalutazione crediti	100
F.do garanzia prodotti	300
Risconti passivi	1.667
Ratei passivi	350

Capitale sociale	190.000
------------------	---------

Utile di esercizio	6.115
--------------------	-------

Banca c/c	8.800
-----------	-------

Debiti vs fornitori	12.250
---------------------	--------

Mutui	22.000
-------	--------

F.do amm. macchinari	9.000
----------------------	-------

F.do amm. impianti	7.143
--------------------	-------

F.do amm. marchi	4.167
------------------	-------

F.do amm. spese per servizi sito capitalizzate	1.600
--	-------

Risconti passivi	1.667
------------------	-------

Ratei passivi	350
---------------	-----

F.do accantonamento cause legali	700
----------------------------------	-----

F.do svalutazione crediti	100
---------------------------	-----

F.do garanzia prodotti	300
------------------------	-----

Stato Patrimoniale iniziale		
264.192		264.192

UTILE A NUOVO

VE-	<i>Conto di capitale</i>	Utile di esercizio	6.115
VE+	<i>Conto di capitale</i>	Utile portato a nuovo	6.115
Utile di esercizio		Utile portato a nuovo	
6.115		6.115	6.115

RIMANENZE MATERIE PRIME

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Materie prime c/rimanenze iniziali	2.000
VE+	<i>Costo anticipato</i>	Materie prime	2.000
Materie prime c/rimanenze iniziali		Materie prime	
2.000		2.000	2.000

CHIUSURA RISCOLO PREMIO ASSICURATIVO

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Polizze assicurative	875
VE+	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	875
Polizze assicurative		Risconti attivi	
875		875	875

CHIUSURA RISCOLO FITTI PASSIVI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Fitti passivi	12.667
VE+	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	12.667
Fitti passivi		Risconti attivi	
12.667		12.667	12.667

CHIUSURA RISCOLO FITTI ATTIVI

VE-	<i>Ricavo anticipato</i>	Risconti passivi	1.667
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Fitti attivi	1.667

Risconti passivi	
1.667	1.667

Fitti attivi	
	1.667