

Esercizio 8. Esercitazione completa sulla contabilità

La società Nuova s.r.l. presenta la seguente situazione patrimoniale al 1 gennaio dell'anno n:

Macchinari	Terreni e fabbricati	Brevetti
100.000	80.000	20.000
Partecipazioni	Crediti vs clienti	Banca c/c
15.000	8.500	40.000
Cassa	Ratei attivi	Capitale sociale
4.000	4.500	55.000
Riserve	Fondo amm. macchinari	Fondo amm. brevetti
24.000	40.000	18.000
Fondo amm. terreni e fabb.	Fondo rischi cause legali	Mutui
32.000	5.000	65.000
Debiti vs fornitori		
33.000		

QUESITO 1. 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.

- 12 gennaio: vengono acquistate materie prime per 8.000. Pagamento a dilazione.
- 8 febbraio: vengono versati sul conto corrente 500 a titolo di dividendi da parte della società partecipata Teta.
- 15 marzo: vengono riscossi crediti verso clienti per 2.400. Pagamento tramite bonifico bancario.

- 30 marzo: il rateo attivo presente in bilancio si riferisce a un canone semestrale posticipato per l'affitto di un magazzino, che viene incassato tramite banca. L'importo complessivo è di 9.000.
- 6 aprile: vengono pagati debiti tramite banca verso fornitori per 5.000
- 18 aprile: una parte delle materie prime acquistate, per un valore pari a 3.000, viene utilizzata nel processo produttivo. Le materie sono trasformate in prodotti finiti.
- 4 maggio: vengono venduti prodotti finiti per un importo pari a 5.600. Pagamento per metà alla consegna tramite assegno, per metà a dilazione.
- 27 giugno: pagato tramite banca il primo acconto di imposta per 750.
- 15 luglio: viene pagato tramite banca il canone di affitto dell'immobile utilizzato per la produzione. Il canone ammonta a 10.000.
- 02 agosto: vengono pagate in contanti spese per servizi di pulizia per 500.
- 5 settembre: i soci apportano 12.000 a titolo di aumento di capitale. I soldi vengono depositati sul c/c bancario.
- 14 settembre: viene acquistata una partecipazione nell'impresa Cantieri Porto Bello S.p.A. dal valore di 8.000. Pagamento tramite banca.
- 20 settembre: pagati tramite banca stipendi ai dipendenti per 7.500.
- 30 settembre: viene pagata tramite banca la rata del mutuo per 1.100, di cui 250 a titolo di interesse.
- 20 ottobre: in seguito a una causa legale persa, l'impresa è costretta a risarcire danni a un cliente per 5.000. Viene pertanto utilizzato il fondo rischi costituito nell'esercizio precedente. Pagamento tramite banca.
- 27 novembre: pagato tramite banca il secondo acconto di imposta per 900.
- 31 dicembre: i macchinari vengono ammortizzati in quote costanti in 5 anni.
- 31 dicembre: in data 28 febbraio dell'anno n+1 l'impresa incasserà il primo canone di affitto quadrimestrale posticipato per l'affitto di un terreno. Il canone ammonta a 3.600.
- 31 dicembre: l'aliquota di ammortamento dei terreni e fabbricati è del 10% annuo.
- 31 dicembre: le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 1.850.
- 31 dicembre: il canone di affitto pagato in data 15 luglio è un canone annuale anticipato.
- 31 dicembre: il 31 marzo dell'anno n+1 sarà pagata la rata semestrale posticipata relativa al mutuo per un importo pari a 1.250, di cui 300 a titolo di interesse.
- 31 dicembre: a seguito dell'inventario, il valore delle rimanenze di materie prime in magazzino è stimato pari a 750.
- 31 dicembre: la vita utile dei brevetti è di 10 anni.
- 31 dicembre: una parte dei crediti, pari a 1.000, viene ritenuta inesigibile. Si procede ad una svalutazione dei crediti.

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.*