

Esercizio 9. Esercitazione completa sulla contabilità

Quella di seguito riportata è la situazione contabile dell'impresa Pandette s.r.l. al 31/12 dell'anno n.

Macchinari		Impianti		Marchi	
20.000		15.000		7.500	
Titoli		Crediti vs clienti		Banca c/c	
4.000		7.000		70.000	20.000
		10.000		10.000	4.000
				500	9.000
				30.000	8.000
					2.000
					5.000
Capitale sociale		Riserve		Mutui	
	20.000		16.000	4.000	60.000
Fondo amm. marchi		Fondo amm. impianti		Debiti vs fornitori	
	1.500		6.000		12.000
Prodotti finiti c/vendite		Materie prime c/acquisti		Premi assicurativi	
	50.000	4.000		9.000	
		8.000			
Salari e stipendi		Interessi attivi		Spese sviluppo prodotti	
8.000			500	2.000	
Energia elettrica					
	5.000				

QUESITO 1. 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. Gli impianti hanno una vita utile stimata in 5 anni.
2. Il 30 aprile dell'anno n+1 l'impresa incasserà una cedola annuale posticipata sui titoli detenuti in portafoglio pari a 240.

3. Il premio assicurativo pari a 9.000 è stato pagato il 31 agosto ed è un premio semestrale corrisposto anticipatamente.
4. I marchi sono ammortizzati in quote costanti in 10 anni.
5. L'impresa ritiene che le spese per lo sviluppo di nuovi prodotti possiedano i requisiti per la capitalizzazione.
6. Le spese per lo sviluppo di nuovi prodotti capitalizzate sono ammortizzate in 7 anni.
7. In seguito a una perdita di materiali tossici, l'impresa è stata citata in giudizio. L'impresa effettua un accantonamento pari a 8.000 a fronte di tale evento.
8. Al termine dell'inventario, le rimanenze di materie prime in magazzino sono stimate pari a 800.
9. Ai macchinari viene applicata una quota di ammortamento del 25%.
10. In data 31 gennaio dell'anno $n+1$ l'impresa dovrà pagare un canone quadrimestrale posticipato per l'affitto di un impianto. L'importo è di 1.600.

QUESITO 2. *Tenendo conto delle scritture di assestamento, 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 tale sede, si tenga conto delle riprese contabili relative al magazzino e ai risconti. In caso di risultato reddituale positivo, l'utile viene portato a nuovo.*

QUESITO 4. *All'inizio dell'anno $n+1$, l'impresa compie le seguenti operazioni. 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.*
-
- 10 gennaio: viene acquistato un impianto del valore di 12.000. Pagamento a dilazione.
 - 31 gennaio: viene pagato il canone quadrimestrale posticipato per l'affitto di un impianto, di cui al punto 2. Il canone ammonta a 1.600. Pagamento tramite bonifico bancario.
 - 10 febbraio: vengono venduti prodotti finiti per 7.500. Pagamento dilazionato.
 - 09 marzo: l'impresa viene condannata a pagare 8.000 per il danno ambientale causato nell'esercizio precedente. Pagamento tramite banca. In tale occasione, viene utilizzato il fondo appositamente costituito.

- 30 aprile: viene incassata tramite banca la cedola annuale posticipata sui titoli detenuti in portafoglio pari a 240 di cui al quesito 2.