

Soluzione

Esercizio 8. Esercitazione completa sulla contabilità

QUESITO 1

12-gen

VE-	Costo di esercizio	Materie prime c/acquisti	8.000	
VF-	Debito di regolamento	Debiti vs fornitori		8.000

Materie prime c/acquisti		Debiti vs fornitori	
	8.000		33.000
			8.000

8-feb

VF+	Liquidità	Banca c/c	500	
VE+	Ricavo di esercizio	Proventi da partecipazioni		500

Banca c/c		Proventi da partecipazioni	
	40.000		500
	500		

15-mar

VF+	Liquidità	Banca c/c	2.400	
VF-	Credito di regolamento	Crediti vs clienti		2.400

Banca c/c		Crediti vs clienti	
	40.000		8.500
	500		2.400
	2.400		

30-mar

VF+	Liquidità	Banca c/c	9.000	
VE+	Ricavo di esercizio	Fitti attivi		4.500
VF-	Credito di regolamento	Ratei attivi		4.500

Banca c/c		Fitti attivi	
	40.000		4.500
	500		
	2.400		
	9.000		

Ratei attivi	
	4.500
	4.500

6-apr

VF+	<i>Debito di regolamento</i>	Debiti vs fornitori	5.000
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	5.000

Debiti vs fornitori		Banca c/c	
5.000	33.000	40.000	5.000
	8.000	500	
		2.400	
		9.000	

18-apr

L'utilizzo delle materie prime nel processo produttivo è un'operazione interna che non da origine ad alcuna registrazione in contabilità generale.

4-mag

VF+	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	2.800
VF+	<i>Credito di regolamento</i>	Crediti vs clienti	2.800
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Prodotti finiti c/vendita	5.600

Banca c/c		Prodotti finiti c/vendita	
40.000	5.000		5.600
500			
2.400			
9.000			
2.800			

Crediti vs clienti	
8.500	2.400
2.800	

27-giu

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Imposte e tasse	750
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	750

Imposte e tasse		Banca c/c	
750		40.000	5.000
		500	750
		2.400	
		9.000	
		2.800	

15-lug

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Fitti passivi	10.000
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca	10.000

Fitti passivi		Banca c/c	
10.000		40.000	5.000
		500	750
		2.400	10.000
		9.000	
		2.800	

2-ago

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Servizi di pulizia	500	
VF-	<i>Liquidità</i>	Cassa		500

Servizi di pulizia		Cassa		
	500		4.000	500

5-set

VF+	<i>Liquidità</i>	Banca	12.000	
VE+	<i>Capitale proprio</i>	Capitale sociale		12.000

Banca		Capitale sociale		
	40.000		55.000	12.000
	500	5.000	750	
	2.400	10.000	9.000	
	9.000		2.800	
	2.800		12.000	

14-set

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Partecipazioni	8.000	
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c		8.000

Partecipazioni		Banca c/c		
	15.000		40.000	5.000
	8.000		500	750
			2.400	10.000
			9.000	8.000
			2.800	
			12.000	

20-set

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Salari e stipendi	7.500	
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c		7.500

Salari e stipendi		Banca c/c		
	7.500		40.000	5.000
			500	750
			2.400	10.000
			9.000	8.000
			2.800	7.500
			12.000	

30-set

VF+	<i>Debito di finanziamento</i>	Mutui	850	
VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Interessi passivi	250	
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c		1.100

Mutui	
850	65.000

Banca c/c	
40.000	5.000
500	750
2.400	10.000
9.000	8.000
2.800	7.500
12.000	1.100

Interessi passivi	
250	

20-ott

VF+	<i>Debito di regolamento</i>	Fondo rischi cause legali	5.000
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	5.000

Fondo rischi cause legali	
5.000	5.000

Banca c/c	
40.000	5.000
500	750
2.400	10.000
9.000	8.000
2.800	7.500
12.000	1.100
	5.000

27-nov

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Imposte e tasse	900
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	900

Imposte e tasse	
750	
900	

Banca c/c	
40.000	5.000
500	750
2.400	10.000
9.000	8.000
2.800	7.500
12.000	1.100
	5.000
	900

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento macchinari	20.000
VE+	<i>Rettifica di costo anticipato</i>	F.do amm. macchinari	20.000

Ammortamento macchinari	
20.000	

F.do amm. macchinari	
	40.000
	20.000

31-dic

VF+	<i>Credito di regolamento</i>	Ratei attivi	1.800
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Fitti attivi	1.800

Ratei attivi		Fitti attivi	
4.500	4.500		4.500
1.800			1.800

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento terreni e fabbricati	8.000
VE+	<i>Rettifica di costo anticipato</i>	F.do amm. terreni e fabb.	8.000

Ammortamento terreni e fabbricati		F.do amm. terreni e fabb.	
8.000			32.000
			8.000

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Imposte e tasse	200
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Debiti tributari	200

Imposte e tasse		Debiti tributari	
750			200
900			
200			

31-dic

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	5.417
VE+	<i>Rettifica di costo di esercizio</i>	Fitti passivi	5.417

Risconti attivi		Fitti passivi	
5.417		10.000	5.417

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Interessi passivi	150
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Ratei passivi	150

Interessi passivi		Ratei passivi	
250			150
150			

31-dic

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Materie prime	750
VE+	<i>Rettifica di costo di esercizio</i>	Materie prime c/rimanenze finali	750

Materie prime		Materie prime c/rimanenze finali	
750			750

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento brevetti	2.000	
VE+	<i>Rettifica di costo anticipato</i>	F.do amm. brevetti		2.000

Ammortamento brevetti		F.do amm. brevetti		
2.000			18.000	2.000

31-dic

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Accantonamento svalutazione crediti	1.000	
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	F.do svalutazione crediti		1.000

Accantonamento svalutazione crediti		F.do svalutazione crediti		
1.000				1.000

QUESITO 2**CHIUSURA DEI CONTI DI REDDITO ACCESI AI RICAVI**

	Proventi da partecipazioni	500	
	Fitti attivi	6.300	
	Prodotti finiti c/vendita	5.600	
	Materie prime c/rimanenze finali	750	
	Conto Economico		13.150

Proventi da partecipazioni	
500	500

Prodotti finiti c/vendita	
5.600	5.600

Fitti attivi	
6.300	4.500 1.800

Materie prime c/rimanenze finali	
750	750

Conto Economico	
	13.150

CHIUSURA DEI CONTI DI REDDITO ACCESI AI COSTI

	Conto Economico	53.833	
	Materie prime c/acquisti		8.000
	Imposte e tasse		1.850
	Fitti passivi		4.583

Servizi di pulizia	500
Salari e stipendi	7.500
Interessi passivi	400
Ammortamento macchinari	20.000
Ammortamento terreni e fabbricati	8.000
Ammortamento brevetti	2.000
Accantonamento svalutazione crediti	1.000

Materie prime c/acquisti	
8.000	8.000

Imposte e tasse	
750	1.850
900	
200	

Fitti passivi	
10.000	5.417
	4.583

Servizi di pulizia	
500	500

Salari e stipendi	
7.500	7.500

Interessi passivi	
250	400
150	

Ammortamento macchinari	
20.000	20.000

Ammortamento terreni e fabbricati	
8.000	8.000

Ammortamento brevetti	
2.000	2.000

Accantonamento svalutazione crediti	
1.000	1.000

Conto Economico	
53.833	13.150

RILEVAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

VE-	Conto di capitale	Perdita di esercizio	40.683
VE+	Costo/ricavo di esercizio	Conto Economico	40.683

Perdita di esercizio	
40.683	

Conto Economico	
53.833	13.150
	40.683

CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI ATTIVI E DEI COSTI SOSPESI

Stato Patrimoniale finale	312.500
Macchinari	100.000
Terreni e fabbricati	80.000
Brevetti	20.000
Partecipazioni	23.000
Crediti vs clienti	8.900
Banca c/c	28.450
Cassa	3.500
Ratei attivi	1.800
Risconti attivi	5.417
Materie prime	750
Perdita di esercizio	40.683

Macchinari	
100.000	100.000

Terreni e fabbricati	
80.000	80.000

Brevetti	
20.000	20.000

Partecipazioni	
15.000	23.000
8.000	

Crediti vs clienti	
8.500	2.400
2.800	8.900

Banca c/c	
40.000	5.000
500	750
2.400	10.000
9.000	8.000
2.800	7.500
12.000	1.100
	5.000
	900
	28.450

Cassa	
4.000	500
	3.500

Ratei attivi	
4.500	4.500
1.800	1.800

Risconti attivi	
5.417	5.417

Materie prime	
750	750

Perdita di esercizio	
40.683	40.683

Stato Patrimoniale finale	
312.500	

CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI PASSIVI E DEI RICAVI SOSPESI

Capitale sociale	67.000
Riserve	24.000
F.do amm. macchinari	60.000
F.do amm. terreni e fabbricati	40.000
F.do amm. brevetti	20.000
Mutui	64.150
Debiti vs fornitori	36.000
Debiti tributari	200
Ratei passivi	150
F.do svalutazione crediti	1.000
Stato Patrimoniale finale	312.500

Capitale sociale	
67.000	55.000
	12.000

Riserve	
24.000	24.000

F.do amm. macchinari	
60.000	40.000
	20.000

F.do amm. terreni e fabbricati	
40.000	32.000
	8.000

F.do amm. brevetti	
20.000	18.000
	2.000

Mutui	
850	65.000
64.150	

Debiti vs fornitori	
5.000	33.000
36.000	8.000

Debiti tributari	
200	200

Ratei passivi	
150	150

F.do svalutazione crediti	
1.000	1.000

Stato Patrimoniale finale	
312.500	312.500

