

# Soluzione

## Esercizio 9. Esercitazione completa sulla contabilità

### QUESITO 1

#### 31-dic AMMORTAMENTO IMPIANTI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento impianti	3.000	
VE+	<i>Rettifica di costo anticipato</i>	F.do amm. impianti		3.000

Ammortamento impianti		F.do amm. impianti	
3.000			6.000
			3.000

#### 31-dic RATEO INTERESSI ATTIVI

VF+	<i>Credito di regolamento</i>	Ratei attivi	160	
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Interessi attivi		160

Ratei attivi		Interessi attivi	
160			500
			160

#### 31-dic RISCOANTO PREMIO ASSICURATIVO

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Risconti attivi	3.000	
VE+	<i>Rettifica di costo di esercizio</i>	Premi assicurativi		3.000

Risconti attivi		Premi assicurativi	
3.000		9.000	3.000

#### 31-dic AMMORTAMENTO MARCHI

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento marchi	750	
VE+	<i>Rettifica di costo anticipato</i>	F.do amm. marchi		750

Ammortamento marchi		F.do amm. marchi	
750			1.500
			750

#### 31-dic CAPITALIZZAZIONE SPESE SVILUPPO

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Spese di sviluppo capitalizzate	2.000	
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	Spese sviluppo nuovi prodotti		2.000

Spese di sviluppo capitalizzate		Spese sviluppo nuovi prodotti	
2.000		2.000	2.000

**31-dic AMMORTAMENTO SPESE SVILUPPO**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento spese sviluppo	286
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	F.do amm. spese sviluppo	286

Ammortamento spese sviluppo		F.do spese sviluppo	
286		286	

**31-dic ACCANTONAMENTO DANNI AMBIENTALI**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Accantonamento cause in corso	8.000
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Fondo cause legali	8.000

Accantonamento cause in corso		Fondo cause legali	
8.000		8.000	

**31-dic RIMANENZE**

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Materie prime	800
VE+	<i>Rettifica di costo di esercizio</i>	Materie prime c/rimanenze finali	800

Materie prime		Materie prime c/rimanenze finali	
800		800	

**31-dic AMMORTAMENTO MACCHINARI**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Ammortamento macchinari	5.000
VE+	<i>Rettifica costo di esercizio</i>	F.do amm. macchinari	5.000

Ammortamento macchinari		F.do amm. macchinari	
5.000		5.000	

**31-dic RATEO FITTI PASSIVI**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Fitti passivi	1.200
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Ratei passivi	1.200

Fitti passivi		Ratei passivi	
1.200		1.200	

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

Prodotti finiti c/vendite	50.000
Interessi attivi	660
Materie prime c/rimanenze finali	800
Conto Economico	51.460

Prodotti finiti c/vendite	
50.000	50.000

Interessi attivi	
660	500
	160

Materie prime c/rimanenze finali	
800	800

Conto Economico	
	51.460

**CHIUSURA DEI CONTI DI REDDITO ACCESI AI COSTI**

Conto Economico	49.236
Materie prime c/acquisti	12.000
Premi assicurativi	6.000
Salari e stipendi	8.000
Energia elettrica	5.000
Ammortamento impianti	3.000
Ammortamento marchi	750
Ammortamento spese sviluppo	286
Accantonamento cause in corso	8.000
Ammortamento macchinari	5.000
Fitti passivi	1.200

Materie prime c/acquisti	
4.000	12.000
8.000	

Premi assicurativi	
9.000	3.000
	6.000

Salari e stipendi	
8.000	8.000

Energia elettrica	
5.000	5.000

Ammortamento impianti	
3.000	3.000

Ammortamento marchi	
750	750

<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Ammortamento spese sviluppo</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">286</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">286</td> </tr> </table>	286	286	<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Accantonamenti cause in corso</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">8.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">8.000</td> </tr> </table>	8.000	8.000
286	286				
8.000	8.000				
<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Ammortamento macchinari</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">5.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">5.000</td> </tr> </table>	5.000	5.000	<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Fitti passivi</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1.200</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">1.200</td> </tr> </table>	1.200	1.200
5.000	5.000				
1.200	1.200				
<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Conto Economico</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">49.236</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">52.900</td> </tr> </table>	49.236	52.900			
49.236	52.900				

**RILEVAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO**

VE-	<i>Costo/ricavo di esercizio</i>	Conto Economico	2.224
VE+	<i>Conto economico di capitale</i>	Utile di esercizio	2.24

<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Conto Economico</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">49.236</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">51.460</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.224</td> <td></td> </tr> </table>	49.236	51.460	2.224		<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Utile di esercizio</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">2.224</td> </tr> </table>		2.224
49.236	51.460						
2.224							
	2.224						

**CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI ATTIVI E DEI COSTI SOSPESI**

	Stato Patrimoniale finale	131.960
	Macchinari	20.000
	Impianti	15.000
	Marchi	7.500
	Titoli	4.000
	Crediti vs clienti	17.000
	Banca c/c	62.500
	Ratei attivi	160
	Risconti attivi	3.000
	Spese di sviluppo capitalizzate	2.000
	Materie prime	800

<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Macchinari</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">20.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">20.000</td> </tr> </table>	20.000	20.000	<p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Impianti</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">15.000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">15.000</td> </tr> </table>	15.000	15.000
20.000	20.000				
15.000	15.000				

Marchi	
7.500	7.500

Titoli	
4.000	4.000

Crediti vs clienti	
7.000	17.000
10.000	

Banca c/c	
70.000	20.000
10.000	4.000
500	9.000
30.000	8.000
	2.000
	5.000
	62.500

Ratei attivi	
160	160

Risconti attivi	
3.000	3.000

Spese di sviluppo capitalizzate	
2.000	2.000

Materie prime	
800	800

Stato Patrimoniale finale	
131.960	

#### **CHIUSURA DEI CONTI FINANZIARI PASSIVI E DEI RICAVI SOSPESI**

Capitale sociale	20.000
Riserve	16.000
Utile di esercizio	2.224
Mutui	56.000
F.do amm. impianti	9.000
F.do amm. marchi	2.250
F.do amm. macchinari	5.000
Debiti vs fornitori	12.000
F.do amm. spese sviluppo	286
F.do cause legali	8.000
Ratei passivi	1.200
Stato Patrimoniale finale	131.960

Capitale sociale	
20.000	20.000

Riserve	
16.000	16.000

Utile di esercizio	
2.224	2.224

Mutui	
56.000	56.000

F.do amm. impianti	
9.000	6.000 3.000

F.do amm. marchi	
2.250	1.500 750

F.do amm. macchinari	
5.000	5.000

Debiti vs fornitori	
5.000	5.000

F.do amm. spese sviluppo	
2.000	2.000

F.do cause legali	
8.000	8.000

Ratei passivi	
1.200	1.200

Stato Patrimoniale finale	
131.960	131.960

**QUESITO 3****APERTURA DEI CONTI FINANZIARI ATTIVI E DEI COSTI SOSPESI**

Macchinari	20.000	
Impianti	15.000	
Marchi	7.500	
Titoli	4.000	
Crediti vs clienti	17.000	
Banca c/c	62.500	
Ratei attivi	160	
Risconti attivi	3.000	
Spese di sviluppo capitalizzate	2.000	
Materie prime	800	
Stato Patrimoniale iniziale		131.960

Macchinari
20.000

Impianti
15.000

Marchi
7.500

Titoli
4.000

Crediti vs clienti
17.000

Banca c/c
62.500

Ratei attivi
160

Risconti attivi
3.000

Spese di sviluppo capitalizzate
2.000

Materie prime
800

Stato Patrimoniale iniziale
131.960

**APERTURA DEI CONTI FINANZIARI PASSIVI E DEI RICAVI SOSPESI**

Stato Patrimoniale iniziale	131.960	
Capitale sociale		20.000
Riserve		16.000
Utile di esercizio		2.224
Mutui		56.000
F.do amm. impianti		9.000
F.do amm. marchi		2.250
F.do amm. macchinari		5.000
Debiti vs fornitori		12.000
F.do amm. spese sviluppo		286
F.do cause legali		8.000
Ratei passivi		1.200

Capitale sociale
20.000

Riserve
16.000

Utile di esercizio	
	2.224

Mutui	
	56.000

F.do amm. impianti	
	9.000

F.do amm. marchi	
	2.250

F.do amm. macchinari	
	5.000

Debiti vs fornitori	
	12.000

F.do amm. spese sviluppo	
	286

F.do cause legali	
	8.000

Ratei passivi	
	1.200

Stato Patrimoniale iniziale	
131.960	131.960

**UTILE A NUOVO**

VE-	Conto economico di capitale	Utile di esercizio	2.224	
VE+	Conto economico di capitale	Utile portato a nuovo		2.224

Utile di esercizio	
2.224	2.224

Utile portato a nuovo	
	2.224

**RIMANENZE MATERIE PRIME**

VE-	Costo di esercizio	Materie prime c/rimanenze iniziali	800	
VE+	Rettifica costo anticipato	Materie prime		800

Materie prime c/rimanenze iniziali	
	800

Materie prime	
800	800



**CHIUSURA RISCOLO PREMIO ASSICURATIVO**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Premi assicurativi	3.000	
VE+	<i>Rettifica costo anticipato</i>	Risconti attivi		3.000

Premi assicurativi		Risconti attivi	
3.000		3.000	3.000

**QUESITO 4****10-gen**

VE-	<i>Costo anticipato</i>	Impianti	12.000	
VF-	<i>Debito di regolamento</i>	Debiti vs fornitori		12.000

Impianti		Debiti vs fornitori	
15.000			12.000
12.000			12.000

**31-gen**

VE-	<i>Costo di esercizio</i>	Fitti passivi	400	
VF+	<i>Debito di regolamento</i>	Ratei passivi	1.200	
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c		1.600

Fitti passivi		Banca c/c	
400		62.500	1.600

Ratei passivi	
1.200	1.200

**10-feb**

VF+	<i>Credito di regolamento</i>	Crediti vs clienti	7.500	
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Prodotti finiti c/vendite		7.500

Crediti vs clienti		Prodotti finiti c/vendite	
17.000			7.500
7.500			7.500

**9-mar**

VF+	<i>Debito di regolamento</i>	F.do cause legali	8.000	
VF-	<i>Liquidità</i>	Banca c/c		8.000

F,do cause legali	
8.000	8.000

Banca c/c	
62.500	1.600
	8.000

**30-apr**

VF+	<i>Liquidità</i>	Banca c/c	240
VE+	<i>Ricavo di esercizio</i>	Interessi attivi	80
VF-	<i>Credito di regolamento</i>	Ratei attivi	160

Banca c/c	
62.500	1.600
240	8.000

Interessi attivi	
	80

Ratei attivi	
160	160