

Soluzione

Esercizio 9. Esercitazione completa sulla contabilità

QUESITO 1

31-dic AMMORTAMENTO IMPIANTI

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

Ammortamento impianti		F.do amm. impianti	
3.000			6.000
			3.000

31-dic RATEO INTERESSI ATTIVI

VF+	Credito di regolamento	Ratei attivi	160	
VE+	Ricavo di esercizio	Interessi attivi		160

Ratei attivi		Interessi attivi	
160			500
			160

31-dic RISCOLO PREMIO ASSICURATIVO

VE-	Costo anticipato	Risconti attivi	3.000	
VE+	Rettifica di costo di esercizio	Premi assicurativi		3.000

Risconti attivi		Premi assicurativi	
3.000		9.000	3.000

31-dic AMMORTAMENTO MARCHI

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

Ammortamento marchi		F.do amm. marchi	
750			1.500
			750

31-dic CAPITALIZZAZIONE SPESE SVILUPPO

VE-	Costo anticipato	Spese di sviluppo capitalizzate	2.000	
VE+	Rettifica costo di esercizio	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 8.000	12.000

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

Ammortamento spese sviluppo	
286	286
Ammortamento macchinari	
5.000	5.000
Conto Economico	
49.236	52.900

Accantonamenti cause in corso	
8.000	8.000
Fitti passivi	
1.200	1.200

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

Conto Economico		Utile di esercizio	
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

Macchinari	
20.000	20.000

Impianti	
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

	<i>Conto economico di capitale</i>		
VE-	<i>capitale</i>	Utile di esercizio	2.224
VE+	<i>Conto economico di capitale</i>	Utile portato a nuovo	2.224

Utile di esercizio	
2.224	2.224

Utile portato a nuovo	
	2.224

RIMANENZE MATERIE PRIME

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

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