

ESERCITAZIONE N° 1

CORSO DI CONTABILITÀ E BILANCIO (A.A. 2017/2018)

PROF. FRANCESCA FRANCIOLI



TESTO

- 1) Si riceve il 10 ottobre una fattura per lavori di manutenzione ultimati per euro 300+IVA (22%).
- 2) Si stipula in data 15 ottobre un contratto assicurativo annuale, che prevede un premio pari a euro 120, pagato contestualmente con bonifico bancario.
- 3) In data 30 ottobre si vendono all'estero prodotti per euro 1.000.
- 4) Si verifica in data 2 novembre un furto di denaro contante per euro 20 e di materie in magazzino per un valore di euro 120.
- 5) La società assicuratrice rende noto il 13 novembre che effettuerà un risarcimento integrale solo per il furto relativo al magazzino (vedi punto precedente).
- 6) Si incassano tramite c/c bancario crediti da clienti per euro 1.100.
- 7) Si stipula in data 01/12 un contratto di leasing di durata quadriennale che prevede canoni semestrali anticipati di 150+IVA (22%) ed un maxicanone iniziale di 500 +IVA (22%). Pagamento dopo 2 giorni con bonifico bancario.
- 8) Il 5 dicembre la società viene citata in giudizio e l'ufficio legale prevede che il rischio di dover pagare una penale presenti una probabilità stimabile intorno al 65%, pur non essendo in grado di quantificarne in anticipo l'importo.

TESTO

9) Il 9 dicembre si vendono prodotti per euro 600 + IVA (22%) con spese di trasporto di euro 20 + IVA (22%) a carico del cliente.

10) Il 13 dicembre si riceve fattura di acquisto per una fornitura di materie per 400+IVA (22%). Il trasporto è oggetto di un'autonoma fattura e presenta un costo di euro 50+IVA (22%).

11) Il 29 dicembre si liquidano le retribuzioni lorde di dicembre per euro 1.200 rilevando assegni familiari per euro 60.

12) Il 29 dicembre vengono liquidati i contributi previdenziali del mese di dicembre che ammontano a euro 96 a carico dell'azienda e a euro 6 a carico dei dipendenti.

13) Il 31 dicembre si acquista un terreno ad uso agricolo per euro 20.000. Il compenso del notaio ammonta a euro 2.000. Imposte di registro pari a euro 500. Iva al 22%.

14) Il 31 dicembre vengono capitalizzati gli oneri accessori relativi al punto precedente.

PUNTO I

Si riceve il 10 ottobre una fattura per lavori di manutenzione ultimati per euro 300+IVA (22%).

VE -			VE +
Costi manutenzioni	300		
IVA a credito	66	Debiti vs fornitori	366
VF +			VF -

PUNTO I

	DARE	AVERE
Costi manutenzioni	300	
IVA a credito	66	
Debiti v/fornitori		366

PUNTO 2

Si stipula in data 15 ottobre un contratto assicurativo annuale, che prevede un premio pari a euro 120, pagato contestualmente con bonifico bancario.

VE -			VE +
Premi assicurativi	120		
		Banca c/c	120
VF +			VF -

PUNTO 2

	DARE	AVERE
Premi assicurativi	120	
Banca c/c		120

PUNTO 3

In data 30 ottobre si vendono all'estero prodotti per euro 1.000.

VE -			VE +
		Prodotti c/vendite	1.000
Crediti v/clienti	1.000		
VF +			VF -

Non si applica l'IVA perché è una vendita all'estero

PUNTO 3

	DARE	AVERE
Crediti v/clienti	1.000	
Prodotti c/vendite		1.000

PUNTO 4

Si verifica in data 2 novembre un furto di denaro contante per euro 20 e di materie in magazzino per un valore di euro 120.

VE -			VE +
Insussistenze passive	20		
		Cassa	20
VF +			VF -

Nessuna registrazione in caso di furto di materie.
L'impatto emergerà attraverso le rimanenze finali

PUNTO 4

	DARE	AVERE
Insussistenze passive	20	
Cassa		20

PUNTO 5

La società assicuratrice rende noto il 13 novembre che effettuerà un risarcimento integrale solo per il furto relativo al magazzino (vedi punto precedente).

VE -			VE +
		Risarcimenti assicur.	120
	Crediti diversi	120	
VF +			VF -

PUNTO 5

	DARE	AVERE
Crediti diversi	120	
Risarcimenti assicur.		120

PUNTO 6

Si incassano tramite c/c bancario crediti da clienti per euro 1.100

VE -			VE +
Banca c/c	1.100	Crediti vs clienti	1.100
VF +			VF -

PUNTO 6

	DARE	AVERE
Banca c/c	1.100	
Crediti v/clienti		1.100

PUNTO 7

Si stipula in data 01/12 un contratto di leasing di durata quadriennale che prevede canoni semestrali anticipati di 150+IVA (22%) ed un maxicanone iniziale di 500 +IVA (22%). Pagamento dopo 2 giorni con bonifico bancario.

	VE -			VE +
01/12	Canoni leasing	650		
	IVA a credito	143	Debiti verso fornitori	793
	VF +			VF -
	VE -			VE +
03/12				
	Debiti verso fornitori	793	Banca c/c	793
	VF +			VF -

PUNTO 7

01/12

	DARE	AVERE
Canoni leasing	650	
IVA a credito	143	
Debiti v/fornitori		793

03/12

	DARE	AVERE
Debiti v/fornitori	793	
Banca c/c		793

PUNTO 8

Il 5 dicembre la società viene citata in giudizio e l'ufficio legale prevede che il rischio di dover pagare una penale presenti una probabilità stimabile intorno al 65%, pur non essendo in grado di quantificarne in anticipo l'importo.

Nessuna scrittura

Informativa in nota integrativa

PUNTO 9

Il 9 dicembre si vendono prodotti per euro 600 + IVA (22%) con spese di trasporto di euro 20 + IVA (22%) a carico del cliente.

VE -			VE +
		Prodotti c/vendite	600
Crediti v/clienti	732	Iva a debito	132
VF +			VF -
VE -			VE +
		Servizi di trasporto c/vendite	20
Crediti v/clienti	24,4	Iva a debito	4,4
VF +			VF -

PUNTO 9

	DARE	AVERE
Crediti v/clienti	732	
IVA a debito		132
Prodotti c/vendite		600

	DARE	AVERE
Crediti v/clienti	24,4	
IVA a debito		4,4
Servizi di trasporto c/vendite		20

PUNTO 10

Il 13 dicembre si riceve fattura di acquisto per una fornitura di materie per 400+IVA (22%).
Il trasporto è oggetto di un'autonoma fattura, presenta un costo di 50+IVA (22%).

VE -			VE +
Materie c/acquisti	400		
IVA a credito	88	Debiti vs fornitori	488
VF +			VF -
VE -			VE +
Costi di trasporto	50		
IVA a credito	11	Debiti vs fornitori	61
VF +			VF -

PUNTO 10

	DARE	AVERE
Materie c/acquisti	400	
IVA a credito	88	
Debiti v/fornitori		488

	DARE	AVERE
IVA a credito	11	
Costi di trasporto	50	
Debiti v/fornitori		61

PUNTO I I

Il 29 dicembre si liquidano le retribuzioni lorde di dicembre per euro 1.200 rilevando assegni familiari per euro 60.

VE -			VE +
Salari e stipendi	1.200		
		Dipendenti c/retribuz.	1.200
VF +			VF -
VE -			VE +
INPS c/competenze	60	Dipendenti c/retribuz.	60
VF +			VF -

PUNTO II

	DARE	AVERE
Salari e stipendi	1.200	
Dipendenti c/retribuzioni		1.200

	DARE	AVERE
INPS c/competenze	60	
Dipendenti c/retribuzioni		60

Oppure:

	DARE	AVERE
Salari e stipendi	1200	
INPS c/competenze	60	
Dipendenti c/retribuzioni		1.260

PUNTO 12

Il 29 dicembre vengono liquidati i contributi previdenziali del mese di dicembre che ammontano a euro 96 a carico dell'azienda e a euro 6 a carico dei dipendenti.

VE -			VE +
Oneri previdenziali	96		
Dipendenti c/retribuzioni	6	INPS c/competenze	102
VF +			VF -

PUNTO 12

	DARE	AVERE
Oneri previdenziali	96	
Dipendenti c/retribuzioni	6	
INPS c/competenze		102

PUNTO 13

Il 31 dicembre si acquista un terreno ad uso agricolo per euro 20.000. Il compenso del notaio ammonta a euro 2.000. Imposte di registro pari a euro 500. Iva al 22%.

VE -			VE +
Terreni	20.000		
		Debiti v/fornitori (di immobilizzazioni)	20.000
VF +			VF -
VE -			VE +
Imposte di registro	500		
Spese notarili	2.000		
Iva a credito	440	Debiti v/fornitori (di servizi)	2.940
VF +			VF -

PUNTO 13

	DARE	AVERE
Terreni	20.000	
Debiti v/fornitori (di immobilizzazioni)		20.000

	DARE	AVERE
Imposte di registro	500	
Spese notarili	2.000	
Iva a credito	440	
Debiti v/fornitori (di servizi)		2.940

PUNTO 14

Il 31 dicembre vengono capitalizzati gli oneri accessori relativi al punto precedente.

VE -			VE +
Terreni	2.500	Imposte di registro	500
		Spese notarili	2.000
VF +			VF -

PUNTO 14

	DARE	AVERE
Terreni	2.500	
Imposte di registro		500
Spese notarili		2.000