

ESERCITAZIONE 4 – 16 aprile 2018

Al 2 gennaio 2016 la situazione contabile dell'azienda Alfa è la seguente:

<i>SALDI DARE</i>		<i>SALDI AVERE</i>	
Impianti	2.500	Fondo amm.to impianti	250
Acquisti materie	1.920	Ricavi di vendita	4.166
Rimanenze iniziali di materie	350	Ricavi per prestazioni di servizi	600
Costi per servizi	1.320	Soci versamenti a fondo perduto	120
Salari e stipendi	760	Dividendi	240
Crediti verso clienti	3.100	Capitale sociale	1.600
Interessi passivi	65	Fondo TFR	210
Quota TFR	80	Plusvalenze vendita partecipazioni	38
Banca c/c	370	Debiti verso fornitori esteri	655
Fitti passivi	250	Fitti attivi	374
Rimanenze iniz. lavori in corso su ord.	320	Contributi in conto esercizio	540
Erario c/acconti	120	Riserva legale	250
Acconti su brevetti	600	Fondo spese manutenzione	144
Oneri sociali	240	Fondo svalutazione crediti	260
Differenze su cambi	119	Debiti verso altri finanziatori	845
Cassa	90	Interessi attivi	22
Terreni	1.200	Mutui passivi	3.400
Perdite a nuovo	310		
TOTALE DARE	13.714	TOTALE AVERE	13.714

Si effettuino con il metodo per quadranti e con la partita doppia le registrazioni contabili relative alle seguenti operazioni effettuate nel 2016:

1. Il 21/5 risultano definitivamente inesigibili crediti verso clienti per 60.
2. Si riceve il 11/6 una fattura per lavori di manutenzione ultimati per 450+IVA. Per tale intervento era stato accantonato un fondo spese
3. Si incassano il 2/7 tramite c/c bancario crediti da clienti per 2.000
4. Il 9/7 si vendono prodotti per 1200 + IVA
5. Si stipula in data 17/11 un contratto assicurativo annuale, che prevede un premio pari a euro 120, pagato contestualmente con bonifico bancario.
6. Il 25/11 si riceve fattura di acquisto per una fornitura di materie per 500, il trasporto presenta un costo di 50.
7. Si stipula in data 01/12 un contratto di leasing di durata quadriennale che prevede canoni semestrali anticipati di 150+IVA ed un maxicanone iniziale di 500+IVA. Pagamento immediato con bonifico bancario.

Si effettuino con il metodo per quadranti e con la partita doppia le registrazioni di assestamento del 31/12/16 relative ai seguenti punti:

8. Si consideri che i fitti passivi presenti in contabilità si riferiscono a un contratto di locazione che prevede il pagamento posticipato di canoni trimestrali e per cui il primo pagamento è stato effettuato in data 15 settembre 2016
9. Si consideri il premio assicurativo di cui al punto 2.

10. Si rilevano le rimanenze finali di materie, che presentano un costo di 200 e un valore di mercato pari a 180.
11. Si consideri la situazione del leasing di cui al punto precedente
12. Si effettua un accantonamento a fondo garanzia prodotti per un importo pari a 100
13. Al 31/12 risultano a rischio di insolvenza crediti commerciali per 250. Se necessario si effettui un nuovo accantonamento al fondo.
14. Al 31/12 non sono ancora pervenute notule da commercialisti per 80+IVA
15. Gli impianti vengono ammortizzati, a quote costanti, al 20% annuo.