

ESERCITAZIONE 4



Corso di Contabilità e Bilancio (A.A. 2017/2018)

Prof.ssa Francesca Francioli

francesca.francioli@uniparthenope.it

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

CE

CE			
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	Plusvalenze vendita partecipazioni	38
Salari e stipendi	760	Fitti attivi	374
Interessi passivi	65	Contributi in conto esercizio	540
Quota TFR	80	Interessi attivi	22
Fitti passivi	250		
Rimanenze iniz. lavori in corso su ord.	320		
Oneri sociali	240		
Differenze su cambi	119		
TOTALE DARE	5.424	TOTALE AVERE	5.740
		utile d'esercizio	316

SP

SP			
Impianti	2.500	Fondo amm.to impianti	250
Crediti verso clienti	3.100	Soci versamenti a fondo perduto	120
Banca c/c	370	Dividendi	240
Erario c/acconti	120	Capitale sociale	1.600
Acconti su brevetti	600	Fondo TFR	210
Cassa	90	Debiti verso fornitori	655
Terreni	1.200	Riserva legale	250
Perdite a nuovo	310	Fondo spese manutenzione	144
		Fondo svalutazione crediti	260
		Mutui passivi	3.400
		Debiti verso altri finanziatori	845
TOTALE DARE	8.290	TOTALE AVERE	7.974
		utile d'esercizio	316

Testo

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.

Punto 1

Il 21/5 risultano definitivamente inesigibili crediti verso clienti per 60.

VE -			VE +
F.do svalutaz. crediti	60	Crediti vs clienti	60
VF +			VF -

Punto 2

Si riceve l'11/6 una fattura per lavori di manutenzione ultimati per 450+IVA. Per tale intervento era stato accantonato un fondo spese.

Con utilizzo contestuale del fondo pari a 144

VE -			VE +
Costi manutenzioni	306		
IVA a credito	99	Debiti vs fornitori	549
F.do spese manutenz.	144		
VF +			VF -

Punto 3

Si incassano il 2/7 tramite c/c bancario crediti da clienti per 2.000

VE -			VE +
Banca c/c	2.000	Crediti vs clienti	2.000
VF +			VF -

Punto 4

Il 9/7 si vendono prodotti per 1200 + IVA

VE -			VE +
		Prodotti c/vendita	1.200
		Iva a debito	264
Crediti vs clienti	1.464		
VF +			VF -

Punto 5

Si stipula in data 17/11 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 6

Il 25/11 si riceve fattura di acquisto per una fornitura di materie per 500, il trasporto presenta un costo di 50.

VE -			VE +
Materie c/acquisti	500		
Spese di trasporto	50		
IVA a credito	121	Debiti fornitori	671
VF +			VF -

Punto 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.

VE -			VE +
Canoni leasing	650		
IVA a credito	143	Banca c/c	793
VF +			VF -

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Testo

8. Si consideri che i fitti passivi presenti in contabilità si riferiscono a un contratto di locazione che prevede il pagamento posticipato di canoni quadrimestrali e per cui il primo pagamento è stato effettuato in data 15 settembre 2016
9. Si consideri il premio assicurativo di cui al punto 5.
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.

Punto 8

Si consideri che i fitti passivi presenti in contabilità si riferiscono a un contratto di locazione che prevede il pagamento posticipato di canoni quadrimestrali e per cui il primo pagamento è stato effettuato in data 15 settembre 2016.

Fitti passivi in contabilità=250 (pagati il 15/09)

Fitti passivi da integrare al 31/12:

$$250:x=122:107$$



VE -			VE +
Fitti passivi	219		
		Rateo passivo	219
VF +			VF -

Punto 9

Si consideri il premio assicurativo di cui al punto 5.

Premio annuale=120 (pagato il 15/11)
Costo da stornare: $120/365 \times 319 = 105$



VE -			VE +
Risconti attivi	105	Premi assicurativi	105
VF +			VF -

Punto 10

Si rilevano le rimanenze finali di materie, che presentano un costo di 200 e un valore di mercato pari a 180.

VE -			VE +
Materie	180	Riman. finali materie	180
VF +			VF -

Punto 11

Si consideri la situazione del leasing di cui al punto precedente.

Canone semestrale anticipato 150 (01/12)

Durata= 4 anni Maxicanone= 500

Costo complessivo del leasing: $500+(150 \times 8)=1.700$

Costo da stornare: $650 - (1.700/48 \times 1)=615$

4annix12mesi→48

VE -			VE +
Risconti attivi	615	Canoni leasing	615
VF +			VF -

Punto 12

Si effettua un accantonamento a fondo garanzia prodotti per un importo pari a 100.

VE -			VE +
Accantonamento f.do garanzia prodotti		100	
		F.do garanzia prodotti	100
VF +			VF -

Punto 13

Al 31/12 risultano a rischio di insolvenza crediti commerciali per 250. Se necessario si effettui un nuovo accantonamento al fondo.

Attenzione: il fondo al 2/1 ammonta a 260 e il 21/5 è stato utilizzato per 60

VE -			VE +
Accantonamento f.do			
svalutazione crediti	50		
		F.do svalutaz. crediti	50
VF +			VF -

Punto 14

Al 31/12 non sono ancora pervenute notule da commercialisti per 80+IVA.

VE -			VE +
	Consulenze	80	
		Fatture da ricevere	80
VF +			VF -

Punto 15

Gli impianti vengono ammortizzati, a quote costanti, al 20% annuo.

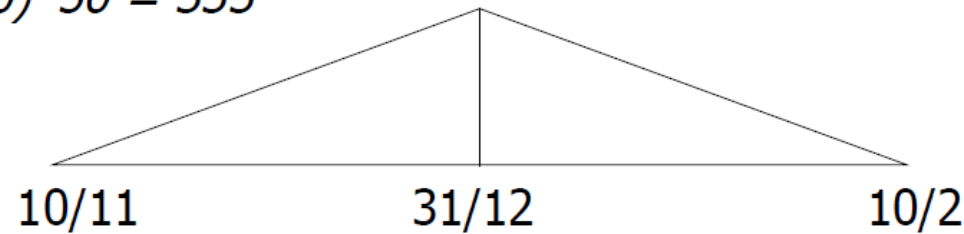
$$2.500 \times 20\% = 500$$

VE -			VE +
Ammortamento		Fondo	
impianti	500	ammortamento	500
		impianti	
VF +			VF -

Qualche esempio in più....

*31/12 - Un immobile è stato preso in affitto il 10/11;
 canone trimestrale per 600 scadente in via posticipata il 10/2
 dell'esercizio successivo*

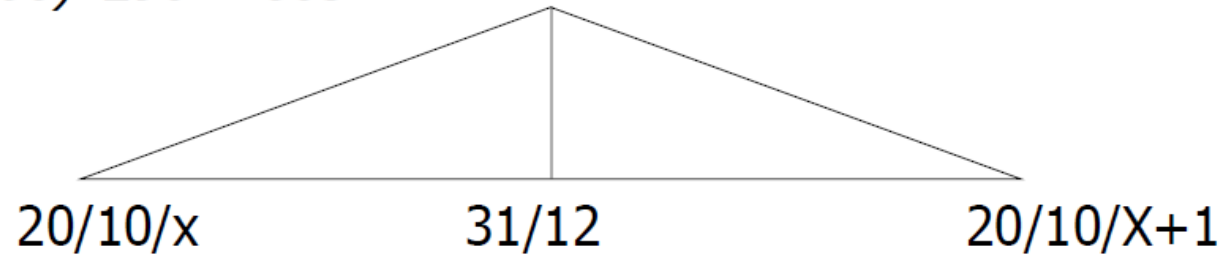
Calcolo quota costo da liquidare nell'esercizio in chiusura:
*(totale costo/tempo di riferimento) * tempo maturato al 31/12*
 $= (600/90)*50 = 333$



31/12	Fitti passivi	333	
			Ratei passivi 333
10/2	Fitti passivi	267	
	Ratei passivi	333	Fornitori di servizi 732
	IVA ns. credito	132	

31/12 - un premio di assicurazione annuale per 1.000 è stato pagato anticipatamente il 20/10

Calcolo quota costo da liquidare nell'esercizio in chiusura:
*(totale costo/tempo di riferimento) * tempo da maturare al 31/12*
 $= (1.000/360) * 290 = 805$



31/12/x	Risconti attivi 805	Premi assicurativi 805
1/1/x+1	Premi assicurativi 805	Risconti attivi 805