ESERCITAZIONE 3



Corso di Contabilità e Bilancio (A.A. 2017/2018) Prof.ssa Francesca Francioli francesca.francioli@uniparthenope.it

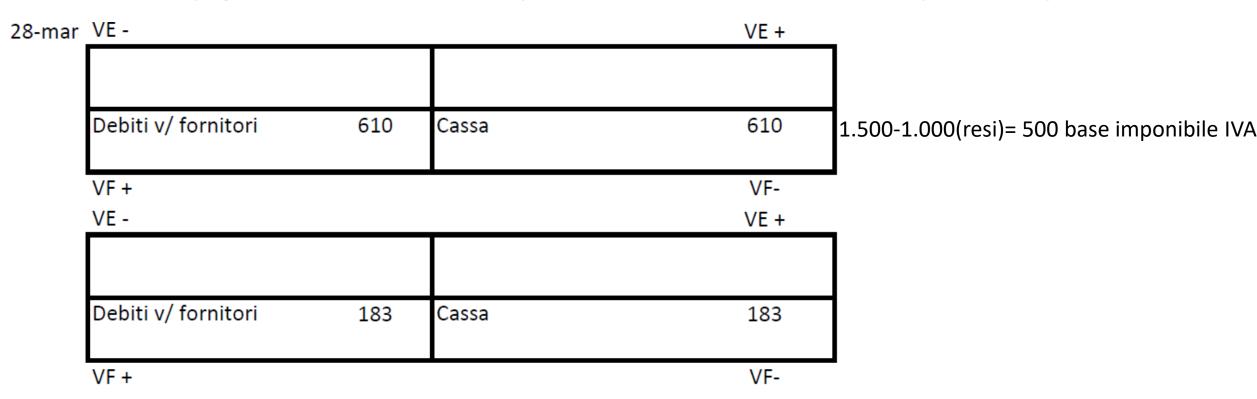
15/03 – acquisto di materie prime per 1.500+IVA. Spese di trasporto documentate per 150+IVA a carico del compratore.

ar VE -			VE +
Materie c/acquisti	1500		
IVA a credito	330	Debiti v/fornitori	1830
VF+		•	VF-
VE -			VE +
Spese di trasporto	150		
IVA a credito	33	Debiti v/ fornitori	183
VF+			VF-

20/03 – parte delle materie ricevute, del valore di 1000, risulta difettosa e pertanto viene restituita al fornitore ricevendo relativa nota di accredito.

20-mar	VE -			VE +
			Resi su acquisti	1000
	Debiti v/ fornitori	1220	IVA a credito	220
	VF+			VF-

28/03 – pagamento in contanti dell'acquisto di cui al 15/03 e delle relative spese di trasporto.



10/04 – vendita prodotti finiti per 5.000+IVA. Si concede uno sconto incondizionato al proprio cliente pari al 2% (in fattura).

10-apr	VE -			VE +
	Sconti passivi	100	Prodotti c/ vendite	5000
	Crediti v/ clienti	5978	IVA a debito	1078
	VF+			VF-

5.000-2%= 4.900 base imponibile 4.900 x 22%= 1.078 IVA a debito

31/04 – incasso del credito relativo alla vendita precedente, le condizioni di pagamento sono il 30% in contanti e per il 70% con bonifico.

31-apr	VE -			VE +
	Cassa	1793	Crediti v / clienti	5.978
	Banca c/c	4.185	,	3.576
	VF +			VF-

15/05 – si versa un assegno per 2.000 ad un proprio fornitore quale anticipo per acquisto materie prime.

15-mag	15-mag VE -			
	Crediti v / fornitori	2000	Banca c/c	2000
	Crediti v / Torrittori	2000	Barica C/C	2000
	VF +			VF-

19/05 – si riceve fattura per l'anticipo versato il 15/05.

19-mag	Anticipo	o: 2000/1,22	2=1640 IVA:2000-1640=360)
	VE-			VE+
	Anticipi a fornitori	1640	Crediti v/ fornitori	2000
	IVA a credito	360		
	VF+			VF-

23/06 – si registra l'acquisto di materie prime di cui ai punti precedenti (6 e 7) per 5.000+IVA. Pagamento mediante l'emissione di assegno bancario.

23-giu		(5000-1640)*22%=740				
	VE -			VE +		
	Materie c/ acquisti	5000				
	IVA a credito	740	Anticipi a fornitori	1640		
			Debiti v/fornitori	4100		
	VF +			VF-		
	VE -			VE +		
	Debiti v/fornitori	4100	Banca c/c	4100		
	VF +		•	VF-		

15/10 – vendita prodotti finiti per 8.500+IVA. Incasso dilazionato a tre mesi.

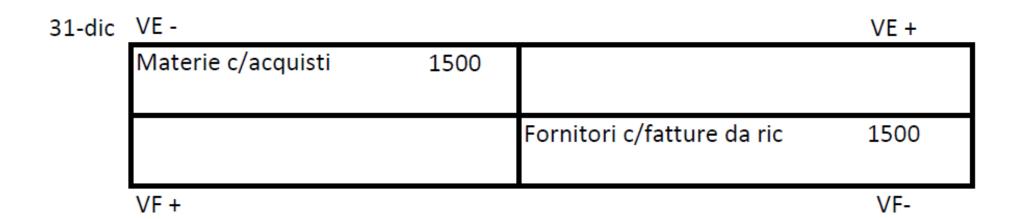
15-ott	VE -			VE+
			Prodotti c/vendite	8500
	Crediti v/ clienti	10370	IVA a debito	1870
	VF+			VF-

16/11 - un credito pari a 500 diviene definitivamente inesigibile.

	VE -			VE+
16-nov	Perdite su crediti 50	00		
			Crediti v/ clienti	500
	VF +			VF-

Scritture di assestamento al 31/12

1) Risultano pervenute materie prime di cui non si è ancora ricevuta fattura per 1500+IVA.

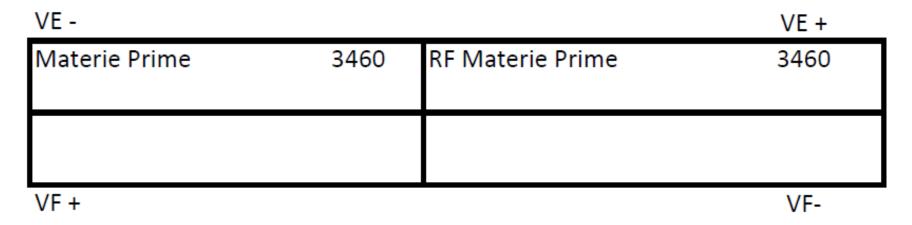


2) La probabilità di incasso dei crediti esistenti in contabilità viene stimata pari al 97,5%. Per la parte rimanente viene istituito un fondo svalutazione crediti.

9.879 (crediti esistenti al 31/12) x 2,5%= 267

VE -			VE +
Acc.to f.do sval crediti	267		
		F.do sval cred	267
VF+			VF-

3) Le rimanenze finali di materie prime ammontano a 400 unità. Utilizzando il metodo del CMP il valore unitario è pari a 8,65 euro. Il valore unitario di realizzo sul mercato è di 10 euro.



Uso il CMP perché è inferiore al prezzo di mercato 8,65x400=3.460

4) Si valuta che le rimanenze finali di prodotti finiti ammontano a 350€ e che il loro valore di presumibile realizzo complessivo sia pari a 300€.

VE -			VE +
Prodotti	300	RF Prodotti	300
VF+			VF-

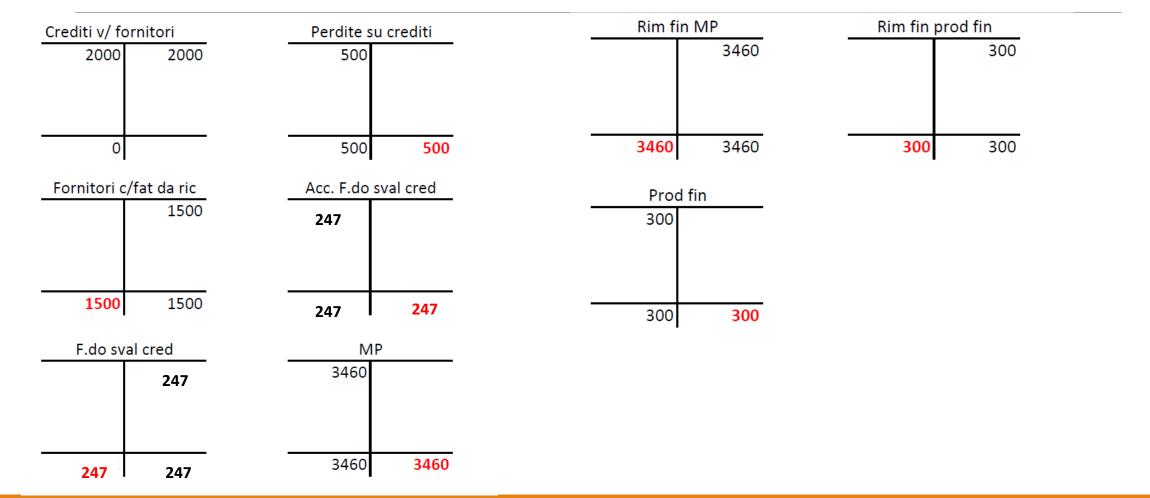
Rilevazioni a mastro al 31/12

Mastrini 1

Saldo

Materie c/	acquisti	IVA a cre	dito	Prodotti c	/vendite	Sconti p	assivi
1500	_	330	220		5000	100	
5000		33			8500		
1500		360					
		740					
8000	8000	1243	1243	13500	13500	100	100 0
Debiti v/fo	ornitori	Spese tras	porto	IVA a d	lebito	Crediti v,	/clienti
1220	1830	150			1078	5978	5.978
610	183				1870	10370	500
183	4100						
4100							
0		150	150	2948	2948	9.870	9.870
Resi su ac	cquisti	Cassa	ì	Banca	a c/c	Anticipi fo	ornitori
	1000	1793	610	4.185	2000	1640	1640
			183		4100		
1000	1000	1000	1000	1.915	1.915	0	

Mastrini 2



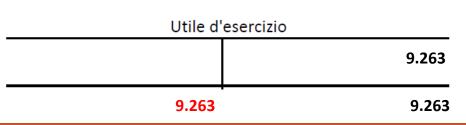
Scritture di chiusura e rilevazione dell'utile

CE chiusura

Dare			Avere
Resi su acq	1000	CONTO ECO	18260
Prod c/vend	13500		
RF MP	3460		
RF Prodotti	300		

Dare			Avere
CONTO ECO	9012	Materie c/acq	8000
		Spese trasp	150
		Sconti pass	100
		Perd su cred	500
		Acc.to FSC	247

Dare	VE-	VE+	Avere
CONTO ECO	9.263	Utile d'esercizio	9.263



SP chiusura

Dare			Avere
		MP	3460
		Prodotti	300
Stato Pat	15.873	Cassa	1000
		IVA a credito	1243
		Cred v/clienti	9.870

Dare		Avere
Utile d'esercizio	9.263	
IVA a deb	2948 Stato Pat	15.873
Banca c/c	1.915	
Forn c/fatt ric	1500	
FSC	247	

CE finale

	(CE	
Materie c/acq	8000	Resi su acq	1000
Spese trasp	150	Prod c/vend	13500
Sconti pass	100	RF MP	3460
Perd su cred	500	RF Prodotti	300
Acc.to FSC	247		
TOT. DARE	8.997	TOT. AVERE	18260
Utile d'es.	9.263		

SP finale

SP			
MP	3460	IVA a deb	2948
Prodotti	300	Banca c/c	1.915
Cassa	1000	Forn c/fatt ric	1500
IVA a credito	1243	FSC	247
Cred v/clienti	9.870		
TOT DARE	15.873	TOT AVERE	6.610
		Utile	9.263