
ESERCITAZIONE 3



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

Prof.ssa Francesca Francioli

francesca.francioli@uniparthenope.it

Punto 1

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

15-mar 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-

Punto 2

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 -

		Resi su acquisti	1000
Debiti v/ fornitori	1220	IVA a credito	220

VF +

VF-

Punto 3

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

28-mar VE -

VE +

Debiti v/ fornitori	610	Cassa	610

1.500-1.000(resi)= 500 base imponibile IVA

VF +

VF-

VE -

VE +

Debiti v/ fornitori	183	Cassa	183

VF +

VF-

Punto 5

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		

VF +

VF-

Punto 6

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

15-mag VE -

VE +

Crediti v / fornitori	2000	Banca c/c	2000

VF +

VF-

Punto 7

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

19-mag

Anticipo: $2000/1,22=1640$ IVA: $2000-1640=360$

VE-		VE+	
Anticipi a fornitori	1640	Crediti v/ fornitori	2000
IVA a credito	360		
VF +		VF-	

Punto 8

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-

Punto 9

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

15-ott VE -

		Prodotti c/vendite	8500
Crediti v/ clienti	10370	IVA a debito	1870

VE +

VF +

VF-

Punto 10

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

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

Scritture di assestamento al 31/12

Assestamento punto 1

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

31-dic VE -

VE +

Materie c/acquisti	1500		
		Fornitori c/fatture da ric	1500

VF +

VF-

Assestamento punto 2

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.

$$9.879 \text{ (crediti esistenti al 31/12)} \times 2,5\% = 267$$

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

Assestamento punto 3

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.

VE -		VE +	
Materie Prime	3460	RF Materie Prime	3460
VF +		VF-	

Uso il CMP perché è inferiore al prezzo di mercato
 $8,65 \times 400 = 3.460$

Assestamento punto 4

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	
1500	
5000	
1500	
8000	8000

IVA a credito	
330	220
33	
360	
740	
1243	1243

Prodotti c/vendite	
	5000
	8500
13500	13500

Sconti passivi	
100	
100	0

Debiti v/fornitori	
1220	1830
610	183
183	4100
4100	
0	0

Spese trasporto	
150	
150	150

IVA a debito	
	1078
	1870
2948	2948

Crediti v/clienti	
5978	5.978
10370	500
9.870	9.870

Resi su acquisti	
	1000
1000	1000

Cassa	
1793	610
	183
1000	1000

Banca c/c	
4.185	2000
	4100
1.915	1.915

Anticipi fornitori	
1640	1640
0	0

Mastrini 2

Crediti v/ fornitori	
2000	2000
0	

Perdite su crediti	
500	
500	500

Rim fin MP	
	3460
3460	3460

Rim fin prod fin	
	300
300	300

Fornitori c/fat da ric	
	1500
1500	1500

Acc. F.do sval cred	
247	
247	247

Prod fin	
300	
300	300

F.do sval cred	
	247
247	247

MP	
3460	
3460	3460

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

Utile d'esercizio	
	9.263
9.263	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