

ESERCITAZIONE 7



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

Prof.ssa Francesca Francioli

francesca.francioli@uniparthenope.it

1. I costi di impianto e di ampliamento:

- Si ammortizzano in 5 anni
 - Si ammortizzano in 10 anni
 - Non sono ammortizzabili
-

2. Le scritture di integrazione sono:

- quelle scritture con le quali si registrano nei conti i costi e ricavi di competenza che non sono ancora stati registrati in contabilità;
- quelle scritture con le quali si registrano nei conti i costi e ricavi non di competenza;
- quelle scritture con le quali si registrano nei conti i costi e ricavi di competenza che sono già stati registrati in contabilità.

3. I Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti rappresentano:

- una reale rettifica della consistenza del capitale sociale;
- un'ideale rettifica della consistenza del capitale sociale;
- un'ideale aumento della consistenza del capitale sociale.

4. L'avviamento iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale riguarda :

- L'avviamento di una società acquisita a titolo oneroso;
 - L'avviamento della società che redige il bilancio
 - L'avviamento delle società controllate
-

5. In sede di assestamento dei conti, le scritture di rettifica sono volte:

- ad integrare il reddito di esercizio con costi e ricavi di competenza;
- a rinviare a futuri esercizi costi e ricavi non di competenza;
- a rettificare le entrate e le uscite finanziarie contabilizzate nel corso dell'esercizio.

6. Attraverso il criterio del costo medio ponderato, utilizzato per valutare le giacenze di magazzino, si valuta il magazzino:

- al prezzo di acquisto più remoto;
- al prezzo medio degli acquisti fatti.
- al prezzo di acquisto più recente;

7. Il conto Mutui passivi rientra nella categoria dei:

- conti accesi ai valori finanziari passivi;
 - conti di capitale;
 - conti di reddito.
-

8. Secondo il principio di competenza economica(art. 2423 bis comma 3 del Codice Civile):

- I costi e i ricavi sono contabilizzati in bilancio in base alla loro competenza economica, trascurando la relativa manifestazione numeraria.
- I costi e i ricavi sono contabilizzati in bilancio in base alla loro manifestazione numeraria.
- I costi e i ricavi sono contabilizzati in bilancio tenendo conto delle prospettive di continuazione dell'attività della società

9. Gli accantonamenti relativi al trattamento di fine rapporto (TFR) presentano:

- natura indeterminata, importo determinato, esistenza incerta e indeterminatezza relativa al momento di pagamento;
- natura determinata, importo determinato, esistenza certa e certezza relativa al momento di pagamento;
- natura determinata, importo determinato, esistenza certa e indeterminatezza relativa al momento di pagamento;

Testo1

Si rilevino con il metodo dei quadranti e in partita doppia le seguenti operazioni di gestione dell'esercizio 2014 (ove necessario, IVA al 22%) nonché le scritture di assestamento:

- 1 In data 12 gennaio vengono acquistate merci per 1.300 € + Iva. Regolamento in conto, a 30 giorni.
- 2 In data 15 gennaio si emette fattura al cliente Rossi per una fornitura di merci per 1.800 € Iva inclusa. Incasso con assegno bancario.
- 3 In data 2 febbraio vengono rese al fornitore merci difettose per 200 € + Iva.
- 4 In data 8 febbraio si emette fattura al cliente Bianchi per una fornitura di merci per 1.200 € Iva esclusa. Incasso a 30giorni mediante bonifico bancario.
- 5 In data 6 giugno viene acquistato un macchinario per un costo di 3.200 € + Iva. Vengono sostenuti costi di trasposto per 50 € e di installazione per 250 €. Regolamento avverrà per il 50% a fine mese e per la restante parte al 15 luglio a mezzo banca.

Testo2

Si rilevino con il metodo dei quadranti e in partita doppia le seguenti operazioni di gestione dell'esercizio 2014 (ove necessario, IVA al 22%) nonché le scritture di assestamento:

6 In data 1 agosto viene concesso in locazione un immobile di proprietà ad un canone mensile di 700 €. Il pagamento avviene posticipatamente ogni sei mesi.

7 In data 1 novembre ci è stato concesso un mutuo di 120.000 € al tasso annuo del 4%. Gli interessi vengono pagati posticipatamente ogni tre mesi.

8 Sono state inviate merci al cliente Verdi per € 2.000 non ancora fatturate.

9 Al 31 dicembre viene accantonata la quota TFR di competenza dell'esercizio per 1.200 €.

10 La Società decide di accantonare per la manutenzione degli impianti che verrà effettuata nell'esercizio successivo un importo pari a 15.300 €.

Testo3

11 Sulla base della tabella che segue si proceda al calcolo e alla contabilizzazione delle rimanenze secondo il metodo LIFO, FIFO e Costo Medio Ponderato.

	Quantità	Prezzo unitario
13 maggio	150	6
30 luglio	200	5,5
20 novembre	140	6
Quantità acquistate	490	
Quantità vendute	250	
Rimanenze	240	

12. Si proceda alla rilevazione della quota di ammortamento del macchinario acquistato nell'esercizio, dopo aver redatto il piano di ammortamento a quote costanti, considerando un valore residuo nullo e una vita utile di 5 anni.

Punto 1

In data 12 gennaio vengono acquistate merci per 1.300 € + Iva. Regolamento in conto, a 30 giorni.

	VE -			VE +
12/1	Materie c/acquisti	1.300		
	IVA a credito	286	Debiti v/fornitori	1.586
	VF +			VF-
	VE -			VE +
12/2				
	Debiti v/fornitori	1.586	Banca c/c	1.586
	VF +			VF-

Punto 2

In data 15 gennaio si emette fattura al cliente Rossi per una fornitura di merci per 1.800 € Iva inclusa. Incasso con assegno bancario.

Scorporo dell'IVA $\rightarrow 1.800 * 100 / 122 = 1.475$

IVA = $1.800 - 1.475 = 325$

VE -			VE +
		Merchi c/vendite	1.475
Crediti v/clienti	1.800	IVA a debito	325
VF +			VF-

Punto 3

In data 2 febbraio vengono rese al fornitore merci difettose per 200 € + Iva.

VE -			VE +
		Resi su acquisti	200
debiti v/fornitori	244	IVA a credito	44
VF +			VF-

Punto 4a

In data 8 febbraio si emette fattura al cliente Bianchi per una fornitura di merci per 1.200 €Iva esclusa.
Incasso a 30 giorni mediante bonifico bancario.

	VE -		VE +	
8/2		Merchi c/vendite	1.200	
	Crediti v/clienti	1.464	IVA a debito	264
	VF +		VF-	

Punto 4b

In data 8 febbraio si emette fattura al cliente Bianchi per una fornitura di merci per 1.200 €Iva esclusa. Incasso a 30 giorni mediante bonifico bancario.

	VE -		VE +	
8/3				
	Banca c/c	1.464	Crediti v/clienti	1.464
	VF +		VF-	

Punto 5a

In data 6 giugno viene acquistato un macchinario per un costo di 3.200 € + Iva. Vengono sostenuti costi di trasposto per 50 € e di installazione per 250 €. Il regolamento avverrà per il 50% a fine mese e per la restante parte al 15 luglio a mezzo banca.

I costi di trasposto per 50 € e di installazione per 250 € sono oneri accessori che possono essere capitalizzati per cui → macchinario= 3.200+50+250

	VE -			VE +
6/6	Macchinario	3.500		
	Iva a credito	770	Debiti verso fornitori	4.270
	VF +			VF-

Punto 5b

Il Regolamento avverrà per il 50% a fine mese e per la restante parte al 15 luglio a mezzo banca.

	VE -		VE +	
30/6				
	Debiti verso fornitori	2.135	Cassa	2.135
	VF +		VF-	
	VE -		VE +	
15/7				
	Debiti verso fornitori	2.135	Banca c/c	2.135
	VF +		VF-	

Punto 6

In data 1 agosto viene concesso in locazione un immobile di proprietà ad un canone mensile di 700 €. Il pagamento avviene posticipatamente ogni sei mesi.

Non ci sono registrazioni

Punto 7

In data 1 novembre ci è stato concesso un mutuo di 120.000 € al tasso annuo del 4%. Gli interessi vengono pagati posticipatamente ogni tre mesi.

	VE -		VE +	
1/11				
	Banca c/c	120.000	Mutui passivi	120.000
	VF +			VF-

31/12 Scritture di assestamento

Punto 8

Sono state inviate merci al cliente Verdi per € 2.000 non ancora fatturate.

VE -		VE +	
		Merci c/vendite	2.000
Fatture da emettere	2.000		
VF +		VF-	

Punto 9

Al 31 dicembre viene accantonata la quota TFR di competenza dell'esercizio per 1.200 €.

VE-			VE+
	Accantonamento al Fondo TFR 1.200		
VF+		Fondo TFR 1.200	VF-

Punto 10

La Società decide di accantonare per la manutenzione degli impianti che verrà effettuata nell'esercizio successivo un importo pari a 15.300 €.

VE-	Manutenzione impianti	15.300		VE+
			Fondo Manutenzione impianti	
VF+			15.300	VF-

Punto 11a

Sulla base della tabella che segue si proceda al calcolo e alla contabilizzazione delle rimanenze secondo il metodo del Costo Medio Ponderato, del FIFO e del LIFO.

	Quantità	Prezzo unitario
13 maggio	150	6
30 luglio	200	5,5
20 novembre	140	6
Quantità acquistate	490	
Quantità vendute	250	
Rimanenze	240	

$$\text{CMP} = \frac{150 \cdot 6 + 200 \cdot 5,5 + 140 \cdot 6}{150 + 200 + 140} = 5,8 \text{ € valore unitario}$$

$$5,8 \cdot 240 = 1.391 \text{ valore totale}$$

$$\text{FIFO} = 140 \cdot 6 + 100 \cdot 5,5 = 1.390 \text{ valore totale}$$

$$\text{LIFO} = 150 \cdot 6 + (240 - 150) \cdot 5,5 = 1.395 \text{ valore totale}$$

Punto 11b

VE-

VE+

Merci	1.391	Rimanenze finali di merci	1.391	CMP
<hr/>				

VF+ VE- VF- VE+

Merci	1.390	Rimanenze finali di merci	1.390	FIFO
<hr/>				

VF+ VE- VF- VE+

Merci	1.395	Rimanenze finali di merci	1.395	LIFO
<hr/>				

VF+ VF-

Punto 12a

Si proceda alla rilevazione della quota di ammortamento del macchinario acquistato nell'esercizio, dopo aver redatto il piano di ammortamento a quote costanti, considerando un valore residuo nullo e una vita utile di 5 anni.

Piano a quote costanti	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5
Valore originario	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Quota di ammortamento	700	700	700	700	700
Fondo ammortamento	700	1.400	2.100	2.800	3.500
Valore contabile netto	2.800	2.100	1.400	700	0

costo di acquisto di 3.200 € + Iva. Sostenuti costi di trasporto per 50 € e di installazione per 250 €

Punto 12b

Metodo indiretto	VE -			VE +
	Ammort. macchinari	700	F.do amm. macchinari	700
	-----		-----	
	VF +			VF -
Metodo diretto	VE -			VE +
	Ammort. macchinari	700	Macchinari	700
	-----		-----	
	VF +			VF -

Punto 13a

In data 1 novembre è stato concesso un mutuo di 120.000 € al tasso annuo del 4%. Gli interessi vengono pagati posticipatamente ogni tre mesi.

$$\text{Quota} = C * t * i / 1200 = 120.000 * 3 * 4 / 1200 = 1.200 \text{ per 3 mesi}$$
$$\text{Per mese } 1.200 / 3 = 400$$



$$\text{Quota} = 400 * 2 = 800$$

$$\text{Quota} = 400 * 1 = 400$$

Punto 13b

VE-

VE+

Interessi passivi	800		
		Ratei passivi	800

VF+

VF-

Punto 14

In data 1 agosto viene concesso in locazione un immobile di proprietà ad un canone mensile di 700 €. Il pagamento avviene posticipatamente ogni sei mesi.



VE-				VE+
		Fitti attivi		3.500
Ratei attivi	3.500			
VF+				VF-