

ESERCITAZIONE 5



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

Prof.ssa Francesca Francioli

francesca.francioli@uniparthenope.it

Al 31/12/2013 la situazione contabile della Compagnia del Porto Antico S.p.A è la seguente:

DARE		AVERE	
Crediti v/clienti	1.000	Capitale sociale	15.000
Immobili	2.000	Mutui passivi	500
Cassa	15.000	Utile 2013	2.500
Tot dare	18.000	Tot avere	18.000

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

Testo 1

- 1) 9/1/14 – Sono acquistate materie prime per 20.000€. Pagamento posticipato a 90 giorni mediante bonifico.
- 2) 10/2/14 – La società acquista materie prime per 2.000€. Spese di trasporto di 200€ a carico del compratore. Liquidazione tramite cambiali.
- 3) 12/3/14 – La società vende prodotti per 15.000€. Regolamento a 90 giorni mediante bonifico.
- 4) 15/4/14 – Venduti prodotti per 5.000€ a un cliente straniero. Pagamento a pronti tramite bonifico.
- 5) 1/6/14 – Stipulato un contratto assicurativo (1.000€ annuali) su un immobile di proprietà, che prevede il pagamento semestrale anticipato del premio il 3 giugno e il 21 dicembre.
- 6) 1/6/14 – La società ha ottenuto in leasing un tornio automatizzato del valore di 25.500€. Il contratto prevede il pagamento di 4 canoni semestrali anticipati di 6.000€, di un maxicanone iniziale pari a 5.000 € e un'opzione di riscatto del bene per 500€.
- 7) 10/7/14 – Venduti prodotti per 10.000€ a un cliente italiano, con spese di trasporto di 500€ a carico del compratore. Pagamento in contanti a 3 mesi.

Testo 2

Al termine dell'esercizio 2014 si effettuano, tra le altre, le seguenti operazioni di assestamento:

8) Sono stimate spese per un contenzioso legale per complessivi 500€.

9) Sono in corso servizi di manutenzione sugli impianti. Il contratto di manutenzione ha durata annuale (stipula in data 1/06/14) e prevede un pagamento di 1.000€ alla fine dei 12 mesi.

Si provveda alla chiusura dei conti e alla determinazione del reddito dell'esercizio 2014. A questo proposito, si consideri che:

- a) le rimanenze finali di materie presentano un costo di 400 e un valore di mercato pari a 500*
- b) i crediti figuranti nella situazione contabile al 31/12/2013 sono crediti che la Società vanta verso clienti fidelizzati e solvibili ma non ancora incassati al 31/12/2014.*

Testo 3

Inoltre, nel 2015 l'azienda acquista un software del valore di 3.500€, la vita utile è di 5 anni e il valore residuo è 200. Preparare il piano di ammortamento a quote costanti, crescenti e decrescenti.

Punto 1a

9/1/14 – Sono acquistate materie prime per 20.000€. Pagamento posticipato a 90 giorni mediante bonifico.

VE -			VE +
Materie c/acquisti	20.000		
IVA a credito	4.400	Debiti v/fornitori	24.400
VF +			VF-

Punto 1b

9/04/14 Pagamento posticipato a 90 giorni mediante bonifico.

VE -		VE +	
Debiti v/fornitori	24.400	Banca c/c	24.400
VF +		VF-	

Punto 2a

10/2/14 – La società acquista materie prime per 2.000€. Spese di trasporto di 200€ a carico del compratore. Liquidazione tramite cambiali.

Materie c/acquisti	2.000		
Iva a credito	440	Debiti v/fornitori	2.440

VF+

VF-

VE-

VE+

Spese di trasporto	200		
Iva a credito	44	Debiti v/fornitori	244

VF+

VF-

Punto 2b

10/2/14 –Liquidazione tramite cambiali.

VE-		VE+	
Debiti v/fornitori	2.684	Cambiali passive	2.684
VF+		VF-	

Punto 3a

12/3/14 – La società vende prodotti per 15.000€. Regolamento a 90 giorni mediante bonifico.

VE -		VE +	
		Prodotti c/vendite	15.000
Crediti v/clienti	18.300	IVA a debito	3.300
VF +		VF-	

Punto 3b

12/6/14 –Regolamento a 90 giorni mediante bonifico.

VE -		VE +	
Banca c/c	18.300	Crediti v/clienti	18.300
VF +		VF-	

Punto 4

15/4/14 – Venduti prodotti per 5.000€ a un cliente straniero. Pagamento a pronti tramite bonifico.

VE -		VE +	
		Prodotti c/vendite	5.000
Crediti v/clienti	5.000		
VF +		VF-	

VE -		VE +	
Banca c/c	5.000	Crediti v/clienti	5.000
VF +		VF-	

Punto 5

1/6/14 – Stipulato un contratto assicurativo (1.000€ annuali) su un immobile di proprietà, che prevede il pagamento semestrale anticipato del premio il 3 giugno e il 21 dicembre.

1/6/14 – *Nessuna registrazione*

	VE -		VE +
3/6/14	Premi assicurativi	500	
		Banca c/c	500

	VF +		VF-
21/12/14	VE -		VE +
	Premi assicurativi	500	
		Banca c/c	500

VF +

VF-

Punto 6

1/6/14 – La società ha ottenuto in leasing un tornio automatizzato del valore di 25.500€. Il contratto prevede il pagamento di 4 canoni semestrali anticipati di 6.000€, di un maxicanone iniziale pari a 5.000 € e un'opzione di riscatto del bene per 500€.

1/6/14	VE -			VE +
	Canoni di leasing	5.000		
	IVA a credito	1.100	Banca c/c	6.100
	VF +			VF-

1/12/14	VE -			VE +
	Canoni di leasing	6.000		
	IVA a credito	1.320	Banca c/c	7.320
	VF +			VF-

Punto 7a

10/7/14 – Venduti prodotti per 10.000€ a un cliente italiano, con spese di trasporto di 500€ a carico del compratore. Pagamento in contanti a 3 mesi.

10/7/14

VE-				VE+
		Prodotti c/vendite	10.000	
Crediti v/clienti	12.200	IVA a debito	2.200	

VF+ VF-

VE-				VE+
		Ricavi da trasporto	500	
Crediti v/clienti	610	IVA a debito	110	

VF+ VF-

Punto 7b

10/10/14 Pagamento in contanti a 3 mesi.

VE-			VE+
Cassa	12.200	Crediti v/clienti	12.200

VF+

VF-

VE-			VE+
Cassa	610	Crediti v/clienti	610

VF+

VF-

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Punto 8

Sono stimate spese per un contenzioso legale per complessivi 500€.

VE -			VE +
Acc.to f.do spese legali	500		
		Fondo spese legali	500
VF +			VF-

Punto 9

Sono in corso servizi di manutenzione sugli impianti. Il contratto di manutenzione ha durata annuale (stipula in data 1/06/14) e prevede un pagamento di 1.000€ alla fine dei 12 mesi.

Rateo al 31/12:

$$1.000:x=12:7$$



VE -		VE +
Spese di manutenzione 583		
	Rateo passivo	583
VF +		VF-

Punto i

Le rimanenze finali di materie presentano un costo di 400 e un valore di mercato pari a 500

VE -				VE +
Materie		400	Riman. fin. materie	400
VF +				VF-

Punto ii

i crediti figuranti nella situazione contabile al 31/12/2013 sono crediti che la Società vanta verso clienti fidelizzati e solvibili ma non ancora incassati al 31/12/2014.

Nessuna registrazione

ULTERIORI SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Con riferimento al punto 5:

Il premio pagato il 3/06 di 500€ copre dall'1/06 (stipula del contratto) al 30/11. Il premio pagato il 21/12 copre dall'1/12 al 31/05/n+1.

Risconto attivo: $500/6*5 = 416,67$ approssimato a 417

VE-	VE+
Risconti attivi 417	Premi assicurativi 417
VF+	VF-

Con riferimento al punto 6:

Costo totale del leasing (24 mesi): $5.000 + 4 * 6.000 = 29.000$

Mesi di competenza dell'esercizio: dall'1/6 al 31/12 → 7 mesi

Costo di competenza: $(29.000/24) * 7 = 8.458,33$ approssimato a 8.458

Risconto attivo: $5.000 + 6.000 - 8.458 = 2.542$

VE-			VE+
Risconti attivi	2.542	Canoni di leasing	2.542
VF+			VF-

CHIUSURA DEI CONTI AL 31/12

CE

CONTO ECONOMICO

Dare		Avere	
Materie c/acquisti	22.000	Prodotti c/vendite	30.000
Premi assicurativi	583	Rimanenze fin. Materie	400
Canoni di leasing	8.458	Ricavi da trasporto (altri ricavi)	500
Costi di trasporto	200		
Acc.to F.do spese legali	500		
Spese di manutenzione	583		
totale dare	32.324	totale avere	30.900
		perdita	1.424

DARE		AVERE	
Perdita d'esercizio	1.424	Conto economico	1.424

CE - chiusura

CONTO ECONOMICO

Dare		Avere	
Conto Economico finale	32.324	Materie c/acquisti	22.000
		Premi assicurativi	583
		Canoni di leasing	8.458
		Costi di trasporto	200
		Acc.to F.do spese legali	500
		Spese di manutenzione	583

Dare		Avere	
Prodotti c/vendite	30.000	Conto Economico finale	30.900
Rimanenze fin. Materie	400		
Ricavi da trasporto (altri ricavi)	500		

SP

Dare		Avere	
Immobili	2.000	Capitale sociale	15.000
Crediti v/clienti	1.000	Utile dell'esercizio precedente	2.500
Cassa	27.810	Mutui passivi	500
IVA a credito	7.304	IVA a debito	5.610
Materie	400	Cambiali passive	2.684
Risconti attivi	2.959	F.do spese legali	500
Perdita	1.424	Rateo passivo	583
		Banca c/c passivo	15.520
totale dare	42.897	totale avere	42.897

Aperta una linea di credito

SP - chiusura

Dare		Avere	
Stato Patrimoniale finale	42.897	Immobili	2.000
		Crediti v/clienti	1.000
		Cassa	27.810
		IVA a credito	7.304
		Materie	400
		Risconti attivi	2.959
		Perdita	1.424

Dare		Avere	
Capitale sociale	15.000	Stato Patrimoniale finale	42.897
Utile dell'esercizio precedente	2.500		
Mutui passivi	500		
IVA a debito	5.610		
Cambiali passive	2.684		
F.do spese legali	500		
Rateo passivo	583		
Banca c/c passivo	15.520		

Seconda Parte

Nel 2015 l'azienda acquista un software del valore di 3.500€, la vita utile è di 5 anni e il valore residuo è 200. Preparare il piano di ammortamento a quote costanti, crescenti e decrescenti.

Ammortamento a quote costanti

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	660	660	660	660	660
Fondo ammortamento	660	1.320	1.980	2.640	3.300
Valore contabile netto	2.840	2.180	1.520	860	200

Quota di ammortamento:

$$K = \frac{3.500 - 200}{5} = 660$$

Ammortamento a quote decrescenti

Piano a quote decrescenti	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	1.100	880	660	440	220
Fondo ammortamento	1.100	1.980	2.640	3.080	3.300
Valore contabile netto	2.400	1.520	860	420	200

Coefficiente di ammortamento:

$$K = \frac{3.500 - 200}{1 + 2 + 3 + 4 + 5} = 220$$

Ammortamento a quote crescenti

Piano a quote crescenti	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	220	440	660	880	1.100
Fondo ammortamento	220	660	1.320	2.200	3.300
Valore contabile netto	3.280	2.840	2.180	1.300	200

Coefficiente di ammortamento:

$$K = \frac{3.500 - 200}{1 + 2 + 3 + 4 + 5} = 220$$