**Esercitazione su scritture di assestamento, chiusura e apertura**

Per ogni scrittura contabile, il candidato indichi la data dell'operazione e i conti interessati. Inoltre, per ogni conto, il candidato indichi: a) la natura della variazione (economica/finanziaria, positiva/negativa), b) l'importo per cui è movimentato e c) la sezione Dare/Avere in cui deve essere riportata la movimentazione

1. In data 28.12.200X l’impresa ha consegnato prodotti finiti a un cliente per 30000. La fattura di vendita sarà emessa il successivo 20.1.200X+1 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fatture da emettere  Prodotti finiti c/vendite | 30000,00 | 30000,00 |

2. In data 20.12.200X l’impresa riceve la fornitura mensile di combustibile per il riscaldamento degli uffici per 10000. La fattura del fornitore perviene il 5.1.200X+1 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Combustibili e lubrificanti  Fatture da ricevere | 10000,00 | 10000,00 |

3. In data 22.12.200X, a seguito di un incidente stradale che ha danneggiato un veicolo della società, l’impresa ha richiesto e ottenuto dalla compagnia assicuratrice un rimborso pari a 5000. Il rimborso sarà corrisposto nell’esercizio successivo (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Partite attive da liquidare  Indennizzi e risarcimenti attivi | 5000,00 | 5000,00 |

4. Alla fine dell’anno 200X, la casa editrice ha riconosciuto royalties agli autori dei testi per 10000. L’impresa corrisponderà le royalties nell’esercizio successivo (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Royalties  Partite passive da liquidare | 10000,00 | 10000,00 |

5. In data 1.10.200X l’impresa ha investito 100000 in obbligazioni. Gli interessi sono corrisposti semestralmente il 1.4 e il 1.10 di ogni anno in via posticipata. In data 1.4.200X+1 l’impresa incasserà 6000 a titolo di interessi (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Rateo attivo  Interessi attivi | 3000,00 | 3000,00 |

6. In data 1.4.200X l’impresa ha preso in fitto un fabbricato industriale di terzi. Il contratto prevede un canone di locazione annuo di 1200 da corrispondere, in unica soluzione posticipata, il 30.3.200X+1 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fitto passivo  Rateo passivo | 900,00 | 900,00 |

7. In data 31.12.200X l’’impresa rileva la quota di accantonamento al fondo TFR per l’esercizio in chiusura pari a 50000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Accantonamento TFR  Fondo TFR | 50000,00 | 50000,00 |

8. In data 31.12.200X l’impresa decide di svalutare i crediti per 2500 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Perdite su crediti  Fondo svalutazione crediti | 2500,00 | 2500,00 |

9. In data 31.12.200X l’impresa stima di dover sostenere costi per interventi in garanzia correlati alla vendita di cellulari con una garanzia di un anno per 40000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Costi per interventi in garanzia  Fondo garanzia prodotti | 40000,00 | 40000,00 |

10. In data 27.12.200X l’impresa ha sostenuto il pagamento di 5000 per il canone di assistenza dei PC aziendali relativo ai primi sei mesi dell’esercizio successivo. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Partite sospese attive  Canoni di assistenza | 5000,00 | 5000,00 |

11. In data 27.12.200X l’impresa ha rilevato la fattura di vendita di 3500 per cessione di prodotti. Tuttavia, i beni sono consegnati il successivo 5.1.200X+1. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Storno di ricavo di vendite  Partite sospese passive | 3500,00 | 3500,00 |

12. Al 31.12.200X, le rimanenze finali di materie prime sono 15000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Rimanenze finali di materie prime  Variazione rimanenze materie prime | 15000,00 | 15000,00 |

13. In data 31.10.200X l’impresa ha pagato in via anticipata il premio annuo di una polizza assicurativa per 24000. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Risconto attivo  Premi di assicurazione | 20000,00 | 20000,00 |

14. In data 1.11.200X l’impresa incassa in via anticipata la rata semestrale del fitto attivo per 6000. Si rilevi la scrittura di storno al 31.12.200X (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fitto attivo  Risconto passivo | 4000,00 | 4000,00 |

15. In data 31.12.200X l’impresa rileva la quota di ammortamento di un impianto per 3000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Ammortamento impianti  Fondo ammortamento impianti | 3000,00 | 3000,00 |

16. In data 31.12.200X l’impresa rileva la quota di ammortamento di un brevetto per 1000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Ammortamento brevetti  Brevetti | 1000,00 | 1000,00 |

17. In data 31.12.200X l’impresa capitalizza costi di impianto e ampliamento per 10000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Oneri pluriennali  Costi di impianto e ampliamento | 10000,00 | 10000,00 |

18. In data 31.12.200X l’impresa capitalizza costi per la produzione interna di un impianto pari a 5000 (1 punto)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Impianti (costruzioni in economia)  Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 5000,00 | 5000,00 |

19. Al 31.12.200X l’azienda presenta la seguente situazione:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Saldo DARE | Saldo AVERE |
| Cassa  Banca c/c  Clienti  Risconto attivo  Rateo attivo  Rimanenze di magazzino  Fornitori  Mutui  Capitale sociale  Prodotti c/vendite  Materie prime c/acquisti  Servizi c/acquisti  Salari e stipendi  Oneri sociali  Interessi passivi  Imposte sul reddito | 700,00  2000,00  1500,00  300,00  100,00  400,00  4000,00  700,00  1000,00  500,00  200,00  100,00 | 1500,00  1000,00  2000,00  7000,00 |
| **Totale** | ***11500,00*** | ***11500,00*** |

Si rilevino le seguenti scritture:

1) Chiusura e epilogo a CONTO ECONOMICO dei conti accesi ai costi e ricavi di competenza dell’esercizio (3 punti);

2) Determinazione del risultato dell’esercizio (1 punto);

3) Chiusura ed epilogo a STATO PATRIMONIALE FINALE dei conti accesi ai valori finanziari, ai valori di capitale e ai costi e ricavi sospesi (3 punti);

4) Apertura dei conti accesi ai valori finanziari, ai valori di capitale e ai costi e ricavi sospesi (2 punti);

5) Epilogo dei conti accesi alle rimanenze e ai risconti, sapendo che i risconti attivi si riferiscono al costo per l’assicurazione finanziariamente sostenuto l’anno precedente (2 punti);

6) Chiusura dei ratei e di tutte le partite da liquidare, sapendo che il rateo attivo di 100 si riferisce a interessi attivi, che saranno incassati per l’intero importo di 300 in data 1.3.200X+1 a mezzo conto corrente bancario (1 punto).

**1) Chiudere e epilogare a CONTO ECONOMICO i conti accesi ai costi e ricavi di competenza dell’esercizio**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Materie prime c/acquisti  Servizi c/acquisti  Salari e stipendi  Oneri sociali  Interessi passivi  Imposte sul reddito  Conto Economico | 6500,00 | 4000,00  700,00  1000,00  500,00  200,00  100,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Prodotti c/vendite  Conto Economico | 7000,00 | 7000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Costi | Conto Economico | | Ricavi |
| Materie prime c/acquisti 4000,00  Servizi c/acquisti 700,00  Salari e stipendi 1000,00  Oneri sociali 500,00  Interessi passivi 200,00  Imposte sul reddito 100,00  …. | | Prodotti c/vendite 7000,00 | |

**2) Determinare il risultato dell’esercizio**

Componenti positive 7000,00 > componenti negative 6500,00

Utile 500,00

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Conto economico  Utile d’esercizio | 500,00 | 500,00 |

**3) Chiudere ed epilogare a STATO PATRIMONIALE FINALE i conti accesi ai valori finanziari, ai valori di capitale e ai costi e ricavi sospesi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Cassa  Banca c/c  Clienti  Risconto attivo  Rateo attivo  Rimanenze di magazzino  Stato patrimoniale finale | 5000,00 | 700,00  2000,00  1500,00  300,00  100,00  400,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | DARE | AVERE |
| Fornitori  Mutui  Capitale sociale  Utile d’esercizio  Stato patrimoniale finale | 1500,00  1000,00  2000,00  500,00 | 5000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Attività | Stato patrimoniale finale | | Passività e PN |
| Cassa 700,00  Banca c/c 2000,00  Clienti 1500,00  Risconto attivo 300,00  Rateo attivo 100,00  Rimanenze di magazzino 400,00 | | Fornitori 1500,00  Mutui 1000,00  Capitale sociale 2000,00  Utile d’esercizio 500,00 | |

**4) Aprire i conti accesi ai valori finanziari, ai valori di capitale e ai costi e ricavi sospesi**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1.200X+1 | DARE | AVERE |
| Cassa  Banca c/c  Clienti  Risconto attivo  Rateo attivo  Rimanenze di magazzino  Stato patrimoniale iniziale | 700,00  2000,00  1500,00  300,00  100,00  400,00 | 5000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1.200X+1 | DARE | AVERE |
| Fornitori  Mutui  Capitale sociale  Utile d’esercizio precedente  Stato patrimoniale iniziale | 5000,00 | 1500,00  1000,00  2000,00  500,00 |

**5) Epilogo dei conti accesi alle rimanenze e ai risconti**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1.200X+1 | DARE | AVERE |
| Costi per assicurazione  Risconto attivo | 300,00 | 300,00 |
| 1.1.200X+1 | DARE | AVERE |
| Rimanenze di magazzino  Variazione delle rimanenze di magazzino | 400,00 | 400,00 |

**6) Chiusura dei ratei e di tutte le partite da liquidare**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.2.200X+1 | DARE | AVERE |
| Banca c/c  Rateo attivo  Interessi attivi | 300,00 | 100,00  200,00 |