

ESERC RETTIFICHE N 5



Scritture di rettifica

Al fine di predisporre il bilancio d'esercizio si redigano le scritture contabili di rettifica al 31/12 relative alle operazioni di seguito indicate.

1. La società capitalizza costi sostenuti per la costruzione interna di un software pari a 400.
2. La società ha in portafoglio BTP che attribuiscono un interesse attivo annuale posticipato di 20. Data di godimento della cedola 30/6.
3. La società ha emesso, in data 1/8, un prestito obbligazionario del valore nominale di 1.000, tasso annuo 6%, date di godimento interessi posticipati 1/2-1/8.
4. La società effettua un accantonamento ad un fondo rischi per garanzia prodotti pari a 15.
5. La società ha in portafoglio il 100% di una società controllata, iscritta in contabilità a 800. Alla data del bilancio, in base alle perdite subite, alla partecipazione viene attribuito un valore di 600.

3

Scritture di rettifica

6. La società ha pagato anticipatamente, in data 1/10, una polizza di assicurazione annuale di 24.
7. Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:
 - Rimanenze iniziali: n. 130 pezzi, prezzo unitario 10.
 - Al 12 febbraio acquisto di n. 160 pezzi al prezzo unitario di 12.
 - Al 10 luglio acquisto di n. 250 pezzi al prezzo unitario di 14.
 - Al 15 novembre acquisto di n. 100 pezzi al prezzo unitario di 16.
 - Rimanenze finali al 31 dicembre: n. 200 pezzi.

Scritture di rettifica

8. La società effettua un accantonamento al fondo TFR pari a 120.
9. La società ha un credito commerciale, pari a 120, che ritiene esigibile al 25%.
10. La società ha incassato anticipatamente, in data 1/12, un canone trimestrale di affitto pari a 90.
11. La società calcola le seguenti quote di ammortamento:
 - fabbricato, costo storico 3.000, coefficiente ammortamento 3%;
 - macchinari, costo storico 400, coefficiente ammortamento 12,50%;
 - macchine ufficio elettroniche, costo storico 80, coefficiente di ammortamento 20%;
 - autovetture, costo storico 160, coefficiente ammortamento 25%.

b) Si contabilizzino le seguenti operazioni:

12. La società vende BTP del valore nominale di 10.000, costo storico 9.500, al prezzo di 90 ogni 100 di valore nominale.
13. La società emette un prestito obbligazionario di 12.000 al prezzo di 98 ogni 100 di valore nominale.
14. La società paga un'indennità di Trattamento di Fine Rapporto di 200. Il fondo TFR in contabilità è pari a 180.
15. La società aumenta il capitale sociale a pagamento da 2.000 a 3.000. Il prezzo di emissione delle nuove azioni è 1.5 volte il valore nominale.
16. La società vende un impianto iscritto in contabilità a 3.000, ammortizzato al 40%, al prezzo di 1.000.
17. La società vende un automezzo iscritto in contabilità a 300, ammortizzato al 60%, al prezzo di 130.
18. La società subisce il furto di un computer del valore di 400, già ammortizzato all' 80%.

Parte a)

1. La società capitalizza costi sostenuti per la costruzione interna di un software pari a 400.

Software	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
400	400

2. La società ha in portafoglio BTP che attribuiscono un interesse attivo annuale posticipato di 20. Data di godimento della cedola 30/6.

Ratei attivi	Interessi attivi su BTP
10	10

3. La società ha emesso, in data 1/8, un prestito obbligazionario del valore nominale di 1.000, tasso annuo 6%, date di godimento interessi posticipati 1/2-1/8.

Interessi passivi su prestiti obbligazionari	Ratei passivi
25	25

4. La società effettua un accantonamento ad un fondo rischi per garanzia prodotti pari a 15.

Accantonamento fondo garanzia prodotti	Fondo rischi garanzia prodotti
15	15

5. La società ha in portafoglio il 100% di una società controllata, iscritta in contabilità a 800. Alla data del bilancio, in base alle perdite subite, alla partecipazione viene attribuito un valore di 600.

Svalutazione partecipazioni	Partecipazioni
200	200

6. La società ha pagato anticipatamente, in data 1/10, una polizza di assicurazione annuale di 24.

Risconti attivi	Premi di assicurazione
18	18

7. Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e Rimanenze iniziali: n. 130 pezzi, prezzo unitario 10.
 Al 12 febbraio acquisto di n. 160 pezzi al prezzo unitario di 12.
 Al 10 luglio acquisto di n. 250 pezzi al prezzo unitario di 14.
 Al 15 novembre acquisto di n. 100 pezzi al prezzo unitario di 16.
 Rimanenze finali al 31 dicembre: n. 200 pezzi.

Metodo della media ponderata:

	quantità	costo totale
Rimanenze iniziali	130	1.300
Acquisti, 12 febbraio	160	1.920
Acquisti, 10 luglio	250	3.500
Acquisti, 15 novembre	100	1.600
	<u>640</u>	<u>8.320</u>

Costo medio di acquisto	$8320/640 =$	13
Valorizzazione rimanenze finali	$200*13 =$	2.600

Metodo FIFO:

Rimanenze finali: 200 pezzi

100 pezzi	x	16 €	=	1.600	(acquisti, 15 novembre)
100 pezzi	x	14 €	=	1.400	(acquisti, 10 luglio)
Valorizzazione rimanenze finali				3.000	

Metodo LIFO:

Rimanenze finali: 200 pezzi

130 pezzi	x	10 €	=	1.300	(rimanenze iniziali)
70 pezzi	x	12 €	=	840	(acquisti, 12 febbraio)
Valorizzazione rimanenze finali				2.140	

3. La società effettua un accantonamento al fondo TFR pari a 120.

Accantonamento TFR	Debiti per TFR
120	120

9. La società ha un credito commerciale, pari a 120, che ritiene esigibile al 25%.

Svalutazione crediti	Fondo svalutazione crediti
90	90

10. La società ha incassato anticipatamente, in data 1/12, un canone trimestrale di affitto pari a 90.

Affitti attivi	Risconti passivi
60	60

11. La società calcola le seguenti quote di ammortamento: fabbricati, costo storico 3.000, coeff. amm.to 3%; macchinari, costo storico 400, coeff. amm.to 12,50%; macchine ufficio elettroniche, costo storico 80, coeff. di amm.to 20%; autovetture, costo storico 160, coeff. amm.to 25%.

Ammortamento fabbricati	Fondo amm.to fabbricati
90	90
Ammortamento macchinari	Fondo amm.to macchinari
50	50
Amm.to macch.uff.elettr.	Fondo amm.to macch.uff.elettr.
16	16
Ammortamento autovetture	Fondo amm.to autovetture
40	40

Parte b)

12. La società vende BTP del valore nominale di 10.000, costo storico 9.500, al prezzo di 90 ogni 100 di valore nominale.

Banca c/c	BTP
-----------	-----

Impresa e Bilancio

Pagina 2

Alfredo Esposito, Ph.D.

9.000	9.500
Minusvalenza cessione BTP	
500	

Esercitazione 6 - Soluzione

13. La società emette un prestito obbligazionario di 12.000 al prezzo di 98 ogni 100 di valore nominale.

Banca c/c	Debiti verso obbligazionisti
11.760	12.000
Perdita emissione obbligaz.	
240	

14. La società paga un'indennità di Trattamento di Fine Rapporto di 200. Il fondo TFR in contabilità è pari a 180.

Debiti per TFR	Banca c/c
180	200
Indennità TFR	
20	

15. La società aumenta il capitale sociale a pagamento da 2.000 a 3.000. Il prezzo di emissione delle nuove azioni è 1,5 volte il valore nominale.

Banca c/c	Capitale sociale
1.500	1.000
	Riserva sovrapprezzo emissione azioni
	500

16. La società vende un impianto iscritto in contabilità a 3.000, ammortizzato al 40%, al prezzo di 1.000.

Fondo amm.to impianti	Impianti
1.200	3.000
Banca c/c	
1.000	

16. La società vende un impianto iscritto in contabilità a 3.000, ammortizzato al 40%, al prezzo di 1.000.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Fondo amm.to impianti</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">1.200</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Fondo amm.to impianti		1.200				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Impianti</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">3.000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Impianti			3.000		
Fondo amm.to impianti													
1.200													
Impianti													
	3.000												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Banca c/c</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">1.000</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Banca c/c		1.000										
Banca c/c													
1.000													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Minusvalenza cessione impianto</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">800</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Minusvalenza cessione impianto		800										
Minusvalenza cessione impianto													
800													

17. La società vende un automezzo iscritto in contabilità a 300, ammortizzato al 60%, al prezzo di 130.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Fondo amm.to automezzi</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">180</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Fondo amm.to automezzi		180				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Automezzi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Automezzi			300		
Fondo amm.to automezzi													
180													
Automezzi													
	300												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Banca c/c</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Banca c/c						<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Plusval. cessione automezzo</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Plusval. cessione automezzo					
Banca c/c													
Plusval. cessione automezzo													

17. La società vende un automezzo iscritto in contabilità a 300, ammortizzato al 60%, al prezzo di 130.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Fondo amm.to automezzi</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">180</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Fondo amm.to automezzi		180				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Automezzi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">300</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Automezzi			300		
Fondo amm.to automezzi													
180													
Automezzi													
	300												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Banca c/c</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Banca c/c						<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Plusval. cessione automezzo</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Plusval. cessione automezzo					
Banca c/c													
Plusval. cessione automezzo													

18. La società subisce il furto di un computer del valore di 400, già ammortizzato all' 80%.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Fondo amm.to computer</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">320</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Fondo amm.to computer		320				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Computer</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">400</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Computer			400		
Fondo amm.to computer													
320													
Computer													
	400												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Sopravvenienza passiva</td></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">80</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Sopravvenienza passiva		80										
Sopravvenienza passiva													
80													

1 La società capitalizza costi sostenuti per la costruzione interna di un software pari a 400.

Libro giornale			
Software	400		
Variazione di immobilizzazioni per lavori interni		400	
Libro Mastro			
Variazione di immobilizzazioni per lavori interni	400	Software	400

Ratei attivi e passivi

La società ha in portafoglio BTP che attribuiscono un interesse attivo annuale posticipato di 20. Data di godimento della cedola 30/6.

Periodo di maturazione 01/07/n - 30/06/n+1 (12 mesi)

Ammontare pattuito = 20

Periodo di competenza 01/07/n - 31/12/n (6 mesi)

Ammontare da imputare = $20 * 6 / 12 = 10$

2 La società ha in portafoglio BTP che attribuiscono un interesse attivo annuale posticipato di 20. Data di godimento della cedola 30/6.

Libro giornale			
Ratei Attivi	10		
Interessi Attivi su BTP			10
Libro Mastro			
Ratei Attivi	10	Interessi attivi su BTP	10

Ratei attivi e passivi

La società ha emesso, in data 1/8, un prestito obbligazionario del valore nominale di 1.000, tasso annuo 6%, date di pagamento interessi posticipati 1/2-1/8.

Periodo di maturazione 01/08/n - 31/01/n+1 (6 mesi)

Ammontare pattuito $1.000 * 6\% / 2 = 30$

Periodo di competenza 01/08/n - 31/12/n (5 mesi)

Ammontare da imputare = $30 * 5 / 6 = 25$

3 La società ha emesso, in data 1/8, un prestito obbligazionario del valore nominale di 1.000, tasso annuo 6%, date di godimento interessi posticipati 1/2-1/8.

Libro giornale			
Interessi Passivi	25		
Ratei Passivi		25	
Libro Mastro			
Ratei passivi	25	Interessi passivi	25

6

La società ha pagato anticipatamente, in data 1/10, una polizza di assicurazione annuale di 24.

Libro giornale

Risconti attivi	18	
Premi assicurativi		18

Libro Mastro

Risconti attivi	Premi Assicurativi (passivi)
18	24 (1/10)
	6 (saldo)

Ratei attivi e passivi

La società ha incassato anticipatamente, in data 1/12, un canone trimestrale di affitto pari a 90.

Periodo di maturazione 01/12/n - 28/02/n+1 (3 mesi)

Ammontare pattuito 90

Periodo di competenza 01/12/n - 31/12/n (1 mese)

Mesi NON di competenza = 3 - 1 mesi = 2 mesi

Ammontare da stornare = $90 * 2 / 3 = 60$

Ammontare di competenza (saldo del mastro di costo) = $90 - 60 = 30$

10

La società ha incassato anticipatamente, in data 1/12, un canone trimestrale di affitto pari a 90.

Libro giornale

Affitti attivi	60	
Risconti passivi		60

Libro Mastro

Risconti passivi	Affitti attivi
60	90 (1/12)
	30 (saldo)

4

La società effettua un accantonamento ad un fondo rischi per garanzia prodotti pari a 15.

Libro giornale

Accantonamento a fondo rischi garanzia prodotti	15	
Fondo rischi garanzia prodotti		15

Libro Mastro

Fondo rischi garanzia prodotti	Accantonamento a fondo rischi garanzia prodotti
15	15

8 La società effettua un accantonamento al fondo TFR pari a 120.

Libro giornale

(Accantonamento al fondo) Trattamento di Fine Rapporto	120	
Fondo Trattamento di Fine Rapporto		120

Libro Mastro

Fondo Trattamento di Fine Rapporto	Trattamento di Fine Rapporto
120	120

Scritture di rettifica

- La società ha pagato anticipatamente, in data 1/10, una polizza di assicurazione annuale di 24.
- Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:
 - Rimanenze iniziali: n. 130 pezzi, prezzo unitario 10.
 - Al 12 febbraio acquisto di n. 160 pezzi al prezzo unitario di 12.
 - Al 10 luglio acquisto di n. 250 pezzi al prezzo unitario di 14.
 - Al 15 novembre acquisto di n. 100 pezzi al prezzo unitario di 16.
 - Rimanenze finali al 31 dicembre: n. 200 pezzi.

7 Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:

Rimanenze finali al 31 dicembre: n. 200 pezzi

Dobbiamo valutare il valore del magazzino

$$M = 200 * x \text{ €}$$

Durante l'anno abbiamo movimentato il magazzino come segue

Rimanenze iniziali: n. 130 pezzi, prezzo unitario 10.
 Al 12 febbraio acquisto di n. 160 pezzi al prezzo unitario di 12.
 Al 10 luglio acquisto di n. 250 pezzi al prezzo unitario di 14.
 Al 15 novembre acquisto di n. 100 pezzi al prezzo unitario di 16.

Esistono 3 metodi: Costo Medio Ponderato (la bilancia), First-in-First-out (FIFO, il nastro trasportatore), e Last-in-First-out (LIFO, il ripostiglio)

7 Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:

$$M = 200 * x \text{ €}$$

Con il costo medio ponderato noi «pesiamo» ciascun pezzo per il proprio valore, e determiniamo in media quanto è costato un singolo pezzo

x = media del prezzo di 1 unità di magazzino, ponderata per il numero di pezzi di ciascuno stock

Durante l'anno abbiamo movimentato il magazzino come segue

Rimanenze iniziali:	n. 130 pezzi,	prezzo unitario 10.	= 1.300
Al 12 febbraio acquisto di	n. 160 pezzi	al prezzo unitario di 12.	= 1.920
Al 10 luglio acquisto di	n. 250 pezzi	al prezzo unitario di 14.	= 3.500
Al 15 novembre acquisto di	n. 100 pezzi	al prezzo unitario di 16.	= 1.600
Numero di pezzi totali	n. 640 pezzi	al valore complessivo di	8.320

Prezzo unitario = $8.320 \text{ €} / 640 \text{ pezzi} =$ prezzo unitario medio di 13 €.

Valore del magazzino $200 * 13 = 2.600$



7 Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:

$$M = 200 * x \text{ €}$$

Con il FIFO noi presumiamo di aver consumato prima le unità di materie più vecchie (acquistate prima),

e che quindi le unità rimaste in magazzino siano quelle acquistate più di recente.

Il prezzo da utilizzare non è la media, ma è il prezzo unitario dell'ultimo stock (per il numero di pezzi di tale stock). Se il numero di pezzi dello stock non è sufficiente a coprire le rimanenze, si passa allo stock appena precedente e si moltiplica la differenza restante per il prezzo unitario di tale stock.

Nel nostro caso, l'ultimo acquisto è

Al 15 novembre acquisto di n. 100 pezzi al prezzo unitario di 16.

Le rimanenze finali sono 200, di cui 100 coperte con l'acquisto del 15 novembre.

Restano ulteriori 100 unità da valutare.

Al 10 luglio acquisto di n. 250 pezzi al prezzo unitario di 14.

Valore del magazzino = n. 100 pezzi al prezzo di 16 e n. 100 pezzi al prezzo di 14
 $= 1.600 + 1.400 = 3.000$



33

7 Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:

$$M = 200 * x \text{ €}$$

Con il LIFO noi presumiamo di aver consumato prima le unità di materie più recenti (appena acquistate),

e che quindi le unità rimaste in magazzino siano quelle più vecchie.

Il prezzo da utilizzare non è la media, ma è il prezzo unitario del primo stock disponibile, o delle rimanenze iniziali (per il numero di pezzi di tale stock). Se il numero di pezzi dello stock non è sufficiente a coprire le rimanenze, si passa allo stock appena successivo e si moltiplica la differenza restante per il prezzo unitario di tale stock.

Nel nostro caso, il primo acquisto è

Rimanenze iniziali: n. 130 pezzi, prezzo unitario 10.

Le rimanenze finali sono 200, di cui 130 coperte dalle rimanenze iniziali.

Restano ulteriori 70 unità da valutare.

Al 12 febbraio acquisto di n. 160 pezzi al prezzo unitario di 12.

Valore del magazzino = n. 130 pezzi al prezzo di 10 e n. 70 pezzi al prezzo di 12
 $= 1.300 + 840 = 2.140$



Valutazione del magazzino

- 7 Determinare il costo delle rimanenze finali di magazzino con i metodi della media ponderata, FIFO e LIFO sulla base dei seguenti dati:

$$M = 200 * x \text{ €}$$

$$\text{CMP} = 2.600$$

$$\text{FIFO} = 3.000$$

$$\text{LIFO} = 2.160$$

In contesto di prezzi crescenti, il LIFO dà il valore inferiore e il FIFO dà il valore superiore. In caso di prezzi decrescenti, il FIFO dà il valore inferiore e il LIFO dà il valore superiore.

- 7 La rilevazione della variazione delle rimanenze è la seguente (M è uno dei valori determinati sopra)

Libro giornale

Magazzino	M	
Variazione delle rimanenze		M

Libro Mastro

Magazzino		Variazione delle rimanenze	
M		1.300 (1/1)	M

Valutazione del magazzino

- 11 La società calcola le seguenti quote di ammortamento:

- Fabbricato, costo storico 3.000, coefficiente ammortamento 3%;

$$\text{Quota di Ammortamento} = 3.000 * 3\% = 90$$

- Macchinari, costo storico 400, coefficiente ammortamento 12,50%;

$$\text{Quota di Ammortamento} = 400 * 12,50\% = 50$$

11 La società calcola le seguenti quote di ammortamento:

- Macchine ufficio elettroniche, costo storico 80, coefficiente di ammortamento 20%;

$$\text{Quota di Ammortamento} = 80 * 20\% = 16$$

- Autovetture, costo storico 160, coefficiente ammortamento 25%.

$$\text{Quota di Ammortamento} = 160 * 25\% = 40$$

Scritture contabili

11 La rilevazione delle quote di ammortamento è la seguente (X è una delle immobilizzazioni di cui sopra, Q è la quota di ammortamento calcolata)

Libro giornale

Ammortamento «X»	Q			
Fondo Ammortamento «X»			Q	

Libro Mastro

Fondo Ammortamento «X»	Ammortamento «X»
Q	Q

Scritture contabili

- 5 La società ha in portafoglio il 100% di una società controllata, iscritta in contabili a 800. Alla data del bilancio, in base alle perdite subite, alla partecipazione viene attribuito un valore di 600.

Libro giornale

Svalutazione di partecipazioni in società controllate	200	
Fondo Svalutazione Partecipazioni in società controllate		200

Libro Mastro

Partecipazioni in società controllate	Svalutazione di partecipazioni in società controllate	Fondo Svalutazione Partecipazioni in società controllate
800 (già esistenti)	200	200

Scritture contabili

- 9 La società ha un credito commerciale, pari a 120, che ritiene esigibile al 25%.

Libro giornale

Svalutazione crediti verso clienti	90	
Fondo svalutazione crediti verso clienti		90

Libro Mastro

Crediti Commerciali	Svalutazione crediti verso clienti	Fondo svalutazione crediti verso clienti
120 (già esistenti)	90	90

ESERC 6

B) Redigere il Secondo bilancio di verifica, tenuto conto di quanto segue:

- 1) Il prestito obbligazionario di 8.000 è regolato al tasso annuo posticipato del 7%; le date di pagamento delle cedole sono il 1° aprile e il 1° ottobre.
- 2) La società ha concesso in affitto a terzi un fabbricato di proprietà; il canone bimestrale di affitto di 300 è stato incassato in via anticipata il 1° dicembre.
- 3) La società ha in portafoglio BTP, cedola annua posticipata di 280 pagata il 30 giugno.
- 4) La società ha pagato anticipatamente in data 1/11 un premio di 1200 per una polizza di assicurazione annuale.
- 5) La società capitalizza costi, relativi a un impianto in corso di costruzione, per 300.
- 6) Si calcolano gli ammortamenti:
 - Quota di ammortamento licenza software 2.000
 - Quota di ammortamento fabbricati 1.800
 - Quota di ammortamento impianti 1.100
 - Quota di ammortamento macchinari 1.000
 - Quota di ammortamento attrezzature 500
 - Quota di ammortamento mobili 90
 - Quota di ammortamento automezzi 150.
 - La licenza software è ammortizzata direttamente in conto.
 - Le attività immobilizzate sono valutate al costo.
- 7) Si valuta il magazzino e si rilevano:
 - rimanenze finali di materie prime per 1.000;
 - rimanenze finali di materiale di consumo per 150;
 - rimanenze finali di prodotti finiti per 1.300.
- 8) Si effettua una svalutazione di crediti commerciali inesigibili per 110.
- 9) Si effettua un accantonamento al fondo rischi per garanzia prodotti per 400.
- 10) Si effettua un accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto pari a 1.040.
- 11) Si effettua una svalutazione della partecipazione di 1.050.
- 12) Le imposte sul reddito dell'esercizio sono pari a 20.100. Le imposte di competenza coincidono con le imposte correnti.

1 Il prestito obbligazionario di 8.000 è regolato al tasso annuo posticipato del 7%; le date di pagamento delle cedole sono il 1° aprile e il 1° ottobre. Il prestito paga quindi 560 ogni anno, divisi in due rate da 280. La rata del 1° aprile 2022 è, per 3 mesi (ott-nov-dic), di competenza dell'esercizio

Libro giornale

Interessi passivi su obbligazioni	140		
Ratei Passivi		140	

Libro Mastro

Ratei Passivi	Interessi passivi su obbligazioni
140	140

2 La società ha concesso in affitto a terzi un fabbricato di proprietà; il canone bimestrale di affitto di 300 è stato incassato in via anticipata il 1° dicembre. Il Canone matura per un mese a Gennaio 2022, ma è incassato tutto nel 2021. Quindi 150 euro non sono di competenza dell'esercizio

Libro giornale

Affitti attivi	150		
Risconti Passivi		150	

Libro Mastro

Risconti Passivi	Affitti attivi
150	150

3 La società ha in portafoglio BTP cedola annua posticipata di 280 pagata il 30 giugno. La cedola matura per 6 mesi nel 2021 (luglio-dicembre) ma è incassata tutta nel 2022. Occorre imputare 140 euro al 2021

Libro giornale

Ratei Attivi	140		
Interessi attivi su titoli		140	

Libro Mastro

Interessi attivi su titoli	140	Ratei Attivi	140
----------------------------	-----	--------------	-----

4 La società ha pagato anticipatamente in data 1/11 un premio di 1.200 per una polizza di assicurazione annuale. La polizza matura per 2 mesi nel 2021 e per 10 mesi nel 2022. 10/12 dell'importo devono essere rinviati al 2022 (1.000 euro)

Libro giornale

Risconti Attivi	1.000		
Spese di assicurazione		1.000	

Libro Mastro

Spese di assicurazione	1.000	Risconti Attivi	1.000
------------------------	-------	-----------------	-------

5 La società capitalizza costi, relativi a un impianto in corso di costruzione, per 300.

Libro giornale

Impianti in corso	300		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			300

Libro Mastro

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	300	Impianti in corso	300
---	-----	-------------------	-----

6 Quota di ammortamento licenza software 2.000. La licenza software è ammortizzata direttamente in conto.

Libro giornale

Ammortamento Licenza Software	2.000		
Licenza Software			2.000

Libro Mastro

Licenza Software	2.000	Ammortamento Licenza Software	2.000
------------------	-------	-------------------------------	-------

6 Quota di ammortamento fabbricati 1.800

Libro giornale

Ammortamento Fabbricati	1.800		
Fondo Ammortamento Fabbricati			1.800

Libro Mastro

Fondo Ammortamento Fabbricati	1.800	Ammortamento Fabbricati	1.800
-------------------------------	-------	-------------------------	-------

6 Quota di ammortamento impianti 1.100

Libro giornale			
Ammortamento Impianti		1.100	
Fondo Ammortamento Impianti			1.100
Libro Mastro			
Fondo Ammortamento Impianti	1.100		
		Ammortamento Impianti	1.100

8 Si effettua una svalutazione di crediti commerciali inesigibili per 110.

Libro giornale			
Svalutazione Crediti		110	
Fondo Svalutazione per Crediti Commerciali Inesigibili			110
Libro Mastro			
Fondo Svalutazione per Crediti Commerciali Inesigibili	110		
		Svalutazione Crediti	110

10 Si effettua un accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto pari a 1.040.

Libro giornale			
Accantonamento a Fondo Trattamento di Fine Rapporto		1.040	
			Fondo TFR 1.040
Libro Mastro			
Fondo Trattamento Rapporto	1.040		
		Accantonamento a Fondo TFR	1.040

11 sva Si effettua una svalutazione della partecipazione di 1.050.

Libro giornale			
Svalutazione Partecipazioni		1.050	
Partecipazioni in impresa controllata			1.050
Libro Mastro			
Partecipazioni in impresa controllata	1.050		
		Svalutazione Partecipazioni	1.050

ESERC 7

Informazioni su Theta (esercizio 2023)**Durante l'esercizio 2023 l'impresa rileva i seguenti fatti amministrativi:**

- 1) L'impresa acquista materie prime per 1.000 euro.
- 2) L'impresa vende prodotti per 7.000 euro.
- 3) L'impresa paga stipendi per 1.000 euro.
- 4) I clienti pagano 6.000 euro, di cui 1.000 relativi a crediti dell'anno precedente.
- 5) Vengono pagati debiti v/fornitori per 2.462 euro.
- 6) L'impresa paga le rate del mutuo così composte: in data 31/03, quota capitale 250 euro, quota interessi del periodo 1/10/2022-31/03/2023 76 euro; in data 30/09, quota capitale 250 euro, quota interessi del periodo 1/04/23-30/09/2023 70 euro.
- 7) L'impresa paga le imposte per 400 euro.
- 8) L'impresa distribuisce utili di esercizi precedenti per 1.000 euro.
- 9) L'impresa incassa interessi attivi su BTP per 20.
- 10) L'impresa incassa un affitto attivo su terreni per 1.200 euro complessivi.
- 11) L'impresa acquista un nuovo automezzo del valore di 1.000 euro.
- 12) I clienti restituiscono beni venduti in precedenti esercizi, facendo valere la garanzia legale sui prodotti, del valore di 200 euro. L'impresa rimborsa i clienti con riaccredito sul mezzo di pagamento.
- 13) L'impresa incassa dividendi dall'impresa collegata per 200 euro.
- 14) L'impresa paga servizi di trasporto per 1.000 euro.
- 15) L'impresa converte in capitale sociale un prestito obbligazionario del valore di 1.000 euro, composto da 1.000 obbligazioni del valore nominale di 1 euro. Ogni 4 obbligazioni, concede ai nuovi azionisti n. 1 azione del valore nominale di 1 euro.
- 16) L'impresa vende un macchinario del valore netto di 100 euro al prezzo di 200 euro.

Nessuna operazione dell'impresa è soggetta a IVA. L'impresa può andare in negativo sul conto corrente bancario fino a 20.000 euro (affidamento in c/c).

Caso Theta - Scritture dell'esercizio**1) L'impresa acquista materie prime per 1.000 euro.**

Debiti v/Fornitori	Materie Prime
1.000	1.000

Libro giornale

Materie Prime	Debiti v/Fornitori
a	1.000
1.000	1.000

2) L'impresa vende prodotti per 7.000 euro.

Crediti v/Clienti	Ricavi di vendita
7.000	7.000

Libro giornale

Crediti v/Clienti	Ricavi di vendita
a	7.000
7.000	7.000

3) L'impresa paga stipendi per 1.000 euro.

Banca c/c	Stipendi
1.000	1.000

Libro giornale

Stipendi	Banca c/c
a	1.000
1.000	1.000

4) I clienti pagano 6.000 euro. di cui 1.000 relativi a crediti dell'anno precedente.

Banca c/c	6.000	Crediti v/Clienti	6.000
-----------	-------	-------------------	-------

Libro giornale

Banca c/c	a	Crediti v/Clienti	6.000	6.000
-----------	---	-------------------	-------	-------

5) Vengono pagati debiti v/fornitori per 2.462 euro.

Banca c/c	2.462	Debiti v/Fornitori	2.462
-----------	-------	--------------------	-------

Libro giornale

Debiti v/Fornitori	a	Banca c/c	2.462	2.462
--------------------	---	-----------	-------	-------

6) L'impresa paga le rate del mutuo così composte: in data 31/03. quota capitale 250 euro. quota interessi del periodo 1/10/2022-31/03/2023 76 euro; in data 30/09. quota capitale 250 euro. quota interessi del periodo 1/04/23-30/09/2023 70 euro.

Banca c/c	326	Mutui passivi	250	Interessi passivi su mutui	76
-----------	-----	---------------	-----	----------------------------	----

Libro giornale

Mutui passivi	a	Banca c/c	250	76	326
Interessi passivi					

6) L'impresa paga le rate del mutuo così composte: in data 31/03. quota capitale 250 euro. quota interessi del periodo 1/10/2022-31/03/2023 76 euro; in data 30/09. quota capitale 250 euro. quota interessi del periodo 1/04/23-30/09/2023 70 euro.

Banca c/c	320	Mutui passivi	250	Interessi passivi su mutui	70
-----------	-----	---------------	-----	----------------------------	----

Libro giornale

Mutui passivi	a	Banca c/c	250	70	320
Interessi passivi					

7) L'impresa paga le imposte per 400 euro.

Banca c/c	400	Debiti per imposte	400
-----------	-----	--------------------	-----

Libro giornale

Debiti per imposte	a	Banca c/c	400	400
--------------------	---	-----------	-----	-----

8) L'impresa distribuisce utili di esercizi precedenti per 1.000 euro.

Banca c/c	1.000	Riserve di utili	1.000
-----------	-------	------------------	-------

Libro giornale

Riserve di utili	a	Banca c/c	1.000	1.000
------------------	---	-----------	-------	-------

9) L'impresa incassa interessi attivi su BTP per 20.

Banca c/c	Interessi attivi su BTP
20	20

Libro giornale

Banca c/c	20
a	Interessi attivi su BTP
	20

10) L'impresa incassa un affitto attivo su terreni per 1.200 euro complessivi.

Banca c/c	Affitti attivi
1.200	1.200

Libro giornale

Banca c/c	1.200
a	Affitti attivi
	1.200

11) L'impresa acquista un nuovo automezzo del valore di 1.000 euro.

Banca c/c	Automezzi
1.000	1.000

Libro giornale

Automezzi	1.000
a	Banca c/c
	1.000

12) I clienti restituiscono beni venduti in precedenti esercizi, facendo valere la garanzia legale sui prodotti, del valore di 200 euro. L'impresa rimborsa i clienti con riaccredito sul mezzo di pagamento

Banca c/c	Fondo Garanzia Prodotti
200	200

Libro giornale

Fondo Garanzia Prodotti	200
a	Banca c/c
	200

13) L'impresa incassa dividendi dall'impresa collegata per 200 euro.

Banca c/c	Dividendi attivi
200	200

Libro giornale

Banca c/c	200
a	Dividendi attivi
	200

15) L'impresa converte in capitale sociale un prestito obbligazionario del valore di 1.000 euro, composto da 1.000 obbligazioni del valore nominale di 1 euro. Ogni 4 obbligazioni, concede ai nuovi azionisti n. 1 azione del valore nominale di 1 euro.

Capitale Sociale	Riserva Sovrapprezzo Azioni	Debiti v/obbligazionisti
250	750	1.000

Libro giornale

Debiti v/obbligazionisti		1.000		
a	Capitale sociale		250	
a	Riserva Sovrapprezzo Azioni		750	

16) L'impresa vende un macchinario del valore netto di 100 euro al prezzo di 200 euro.

Banca c/c	Macchinario (VN)	Plusvalenza da cessione macchinario
200	100	100

Libro giornale

Banca c/c		200		
a	Macchinario (VN)		100	
a	Plusvalenza da cessione macchinario		100	

Scritture contabili

8 Pagamento di due rate del mutuo per 20.000, di cui 13.000 per interessi passivi e 7.000 in linea capitale

Libro giornale

Mutui passivi		7.000		
Interessi passivi su mutui		13.000		
Banca c/c			20.000	

Libro Mastro

Banca c/c	Mutui passivi	Interessi passivi su mutui
225.000	7.000	13.000

10 Accantonamento del TFR per 2.000 euro

Libro giornale

Trattamento di Fine Rapporto	2.000	
Fondo TFR		2.000

Libro Mastro

Trattamento di Fine Rapporto	Fondo TFR
2.000	2.000

11 Rilevazione dell'ammortamento per complessivi 12.000

Libro giornale

Ammortamenti	12.000	
Fabbricati		7.500
Automezzi		3.000
Mobili		1.500

Libro mastro

Ammortamenti	Fabbricati	Automezzi	Mobili
12.000	7.500	3.000	1.500

12 Rilevazione e pagamento delle imposte

Libro giornale

Imposte dell'esercizio	16.000	
Debiti tributari		2.000
Banca c/c		14.000

Libro Mastro

Banca c/c	Debiti tributari	Imposte dell'esercizio
14.000	2.000	16.000

Vendita di merci per un totale di 250 mila euro di cui incassati solo 120 mila

4 Vendita di merci per un totale di 250 mila euro di cui incassati solo 120 mila

Libro giornale

Banca c/c	120.000	
Crediti verso clienti	130.000	
Ricavi da vendite		250.000

Libro Mastro

Banca c/c	Crediti verso clienti	Ricavi da vendite
120.000	130.000	250.000

Scritture contabili

9

Rilevazione delle imposte per 17.500 euro (aliquota 50%), pagate al 90%
Rilevazione delle imposte per 17.500 euro (aliquota 50%), pagate al 90%

Libro giornale

Imposte sul reddito	17.500	
Banca c/c		15.750
Debiti tributari		1.750

Libro Mastro

Banca c/c	Debiti tributari	Imposte sul reddito
15.750	1.750	17.500