

SCRITTURE A LIBRO GIORNALE**Scrittura 1**

		DARE	AVERE
03/03/n	Effetti allo sconto Effetti attivi	90.000	90.000
09/03/n	Banca c/c Sconti passivi su effetti Effetti allo sconto	88.875 1.125	90.000
13/08/n	Effetti insoluti e protestati Banca c/c	58.000	58.000
20/10/n	Banca c/c Effetti insoluti e protestati Interessi attivi di mora	59.900	58.000 1.900

Scrittura 2

		DARE	AVERE
01/04/n	Banca c/c Interessi passivi su mutui mutui passivi	324.225 5775	330.000
01/10/n	mutui passivi interessi passivi su mutui banca c/c	16.500 5.486	21.986
31/12/n	risconti attivi interessi passivi su mutui	2.743	2.743

Scrittura 3

		DARE	AVERE
20/09/n	Merci c/acquisti Iva a credito Debito verso fornitori	70.000 15.400	85.400
20/10/n	Debiti verso i fornitori Resi su acquisti Iva a credito	48.800	40.000 8.800
30/10/n	Debito verso fornitori Banca c/c Sconti attivi	36.600	35.502 1.098

SOLUZIONE
Esercitazione 4**Scrittura 4**

		DARE	AVERE
15/04/n	Dipendenti c/ anticipi Banca c/c	4.000	4.000
30/04/n	Salari e stipendi Crediti v/istituti previdenziali Dipendenti c/retribuzioni	90.000 12.000	102.000
30/04/n	Oneri sociali Debiti v/istituti previdenziali	16.000	16.000
30/04/n	Dipendenti c/retribuzioni Dipendenti c/anticipi Debiti v/istituti previdenziali Erario c/ritenute irpef Banca c/c	102.000	4.000 5.900 9.300 82.800
14/05/n	Debiti v/istituti previdenziali Crediti v/istituti previdenziali Banca c/c	21.900	12.000 9.900
14/05/n	Erario c/ritenute irpef Banca c/c	9.300	9.300

Scrittura di assestamento

		DARE	AVERE
31/12/n	Rimanenze fin. di PF Variaz. rimanenze di PF	295.000	295.000
31/12/n	Rimanenze fin. di MP Variaz. rimanenze di MP	213.000	213.000
31/12/n	Ammort. impianti Impianti	8.800	8.800
31/12/n	Ammort. brevetti Brevetti	3.900	3.900
31/12/n	TFR Fondo TFR	14.000	14.000

SOLUZIONE
Esercitazione 4

31/12/n	spese pubblicitarie fatture da ricevere	40.000	40.000
31/12/n	Erario c/iva Iva a credito	6.600	6.600

www.unidocs.it - Appunti e dispense per superare i tuoi esami universitari

www.unidocs.it - Appunti e dispense per superare i tuoi esami universitari

SOLUZIONE

Esercitazione 4

SCRITTURE A LIBRO MASTRO

BREVETTI	IMPIANTI	PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO	CREDITI V/CLIENTI	EFFETTI ATTIVI
466.000 3.900	114.000 8.800	72.000	158.000	270.000 90.000
462.100	105.200	72.000	158.000	180.000
TITOLI	BANCA C/C	CASSA	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI
30.600	901.400 58.000	196.000	36.400	10.000
30.600	88.875 35.502	196.000	36.400	2.743 12.743
	59.900 4.000			
	324.225 82.800			
	9.900			
	9.300			
	21.986			
	1.152.912			
CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	FONDI RISCHI E ONERI	MUTUI PASSIVI
640.000	120.000	150.000	352.000	16.500 676.400
640.000				330.000
				989.900
DEBITI VERSO FORNITORI	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI	VAR. RIMANENZE M.P.	VAR. RIMANENZE PRODOTTI FINITI
48.800 239.800	39.000	15.000	64.000 213.000	70.000 295.000
36.600 85.400			149.000	225.000
239.800				
VAR. RIMANENZE LCO	MERCI C/ ACQUISTI	IVA A CREDITO	SCONTI ATTIVI	
56.000 56.000	70.000 70.000	15.400 8.800	1.098 1.098	
		6.600		
SCONTI PASSIVI SU EFFETTI		INTERESSI ATTIVI DI MORA		
1.125 1.125		1.900 1.900		
R.F. PRODOTTI FINITI	R.F. M.P.	AMMORTAMENTO IMPIANTI	AMMORTAMENTO BREVETTI	TFR
295.000 295.000	213.000 213.000	8.800 8.800	3.900 3.900	14.000 14.000
SPESE PUBBLICITARIE	ERARIO C/IVA	FONDO TFR	FATTURE DA RICEVERE	EFFETTI ALLO SCONTO
40.000 40.000	6.600 6.600	226.200 14.000	40.000 40.000	90.000 90.000
		212.200		
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	EFFETTI INSOLUTI E PROTESTATI	CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	ONERI SOCIALI	DIPENDENTI C/ANTICIPI
5.775 2.743	58.000 58.000	12.000 12.000	16.000	4.000 4.000

SOLUZIONE
Esercitazione 4

5.486	8.518					16.000			
SALARI E STIPENDI		DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		ERARIO C/RITENUTE IRPEF		DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI		RESI SU ACQUISTI	
90.000	90.000	102.000	102.000	9.300	9.300	21.900	16.000	40.000	40.000
						5.900			

www.unidocs.it - Appunti e dispense per superare i tuoi esami universitari

www.unidocs.it - Appunti e dispense per superare i tuoi esami universitari

SOLUZIONE
Esercitazione 4

Conto Economico al 31.12.n

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	225.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-56.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
Totale (A)	169.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.902
7) Per servizi	40.000
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	90.000
b) Oneri sociali	16.000
c) Trattamento di fine rapporto	14.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.900
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.800
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-149.000
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	
Totale (B)	52.602
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	116.398
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate	
16) Altri proventi finanziari	

SOLUZIONE
Esercitazione 4

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.900
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime	
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-9.643
17-bis) Utili e perdite su cambi	
Totale (C)	-7.743
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) Strumenti finanziari derivati	
19) Svalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) Strumenti finanziari derivati	
Totale (D)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	108.655
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	108.655

SOLUZIONE
Esercitazione 4

Stato Patrimoniale al 31/12/n			
ATTIVO	31/12/n	PASSIVO	31/12/n
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata		A) PATRIMONIO NETTO	
B) IMMOBILIZZAZIONI		I. Capitale sociale	640.000
I. Immobilizzazioni immateriali		II. Riserva da sovrapprezzo azioni	
1) Costi di impianto e di ampliamento		III. Riserva di rivalutazione	
2) Costi di sviluppo		IV. Riserva legale	120.000
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	462.100	V. Riserve statutarie	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VI. Altre riserve, distintamente indicate	150.000
5) Avviamento		VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	
7) Altre		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	108.655
<i>Totale</i>	462.100	X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
		Totale Patrimonio netto (A)	1.018.655
II. Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
1) Terreni e Fabbricati		1) Per trattamento di quiescenza e obb.sim	
2) Impianti e Macchinari	105.200	2) Per imposte, anche differite	
3) Attrezzature industriali e commerciali		3) Strumenti finanziari derivati passivi	
4) Altri beni		4) Altri	352.000
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		Totale Fondi per rischi e oneri (B)	352.000
<i>Totale</i>	105.200		
III. Immobilizzazioni finanziarie , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
1) Partecipazioni in:			
a. imprese controllate			
b. imprese collegate	72.000		
c. imprese controllanti			
d. imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d-bis. altre imprese			
2) Crediti:			
a. verso imprese controllate			
b. verso imprese collegate			
c. verso imprese controllanti			
d. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d-bis. verso altri			
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo			
<i>Totale</i>	72.000		
Totale Immobilizzazioni (B)	639.300		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
I. Rimanenze		1) Obbligazioni	
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	213.000	2) Obbligazioni convertibili	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		3) Debiti verso soci per finanziamenti	
3) Lavori in corso su ordinazione		4) Debiti verso banche	989.900
4) Prodotti finiti	295.000	5) Debiti verso altri finanziatori	
5) Acconti		6) Acconti	
<i>Totale</i>	508.000	7) Debiti verso fornitori	279.800
II. Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
		9) Debiti verso imprese controllate	
		10) Debiti verso imprese collegate	
		11) Debiti verso controllanti	
		11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
		12) Debiti tributari	

SOLUZIONE

Esercitazione 4

1) verso clienti	338.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
2) verso imprese controllate		14) Altri debiti	
3) verso imprese collegate		Totale Debiti (D)	1.269.700
4) verso controllanti			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5-bis) crediti tributari	6.600	E) RATEI E RISCONTI	54.000
5-ter) imposte anticipate			
5-quater) verso altri			
<i>Totale</i>	344.600		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0		
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli	30.600		
<i>Totale</i>	30.600		
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	1.152.912		
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	196.000		
<i>Totale</i>	1.348.912		
Totale Attivo circolante (C)	2.232.112		
D) RATEI E RISCONTI	49.143		
TOTALE ATTIVO	2.920.555	TOTALE PASSIVO	2.920.555