

SOLUZIONE
Esercitazione 5

SCRITTURE A LIBRO GIORNALE:

Scrittura 1

		DARE	AVERE
18/01/n	Sconti passivi su anticipi	2.400	
	Banca c/c	77.600	
	Banca c/anticipi su fatture		80.000
18/10/n	banca c/anticipi su fatture	80.000	
	banca c/c	20.000	
	Crediti v/clienti		100.000

Scrittura 2

		DARE	AVERE
21/02/n	Socio c/sottoscrizioni	300.000	
	Capitale sociale		300.000
21/02/n	Banca c/c	150.000	
	Macchinari	150.000	
	Socio c/sottoscrizioni		300.000
21/08/n	Minusvalenza da apporto	50.000	
	Macchinari		50.000
21/08/n	Socio c/ reintegro	50.000	
	Minusvalenza da apporto		50.000
21/08/n	Banca c/c	50.000	
	Socio c/ reintegro		50.000

Scrittura 3

		DARE	AVERE
10/04/n	Merci c/acquisti	20.000	
	Iva a credito	4.400	
	Debiti v/fornitori		24.400
01/05/n	Debiti v/ fornitori	6.100	
	Resi su acquisti		5.000
	Iva a credito		1.100
01/06/n	Debiti v/ fornitori	18.300	
	Assegni		17.019
	Sconti attivi		1.281

Scrittura 4

		DARE	AVERE
01/05/n	Titoli	34560	
	Interessi attivi su titoli	360	
	Erario c/ritenute		45
	Banca c/c		34875
01/08/n	Erario c/ritenute	90	
	Banca c/c	630	
	Interessi attivi su titoli		720
01/11/n	Banca c/c	18337,5	
	Erario c/ritenute	22,5	
	Titoli		17280
	Interessi attivi su titoli		180
	plusvalenza da alienazione titoli		900
31/12/n	Ratei attivi	300	
	Interessi attivi su titoli		300
Per prudenza non si effettuano rilevazioni			

Scritture di assestamento			
----------------------------------	--	--	--

		DARE	AVERE
21/02/n	Rimanenze finali MP	110.000	
	Variatz. rimanenze MP		110.000
31/12n	Rim. fin PF	108.000	
	Variatz. rimanenze di PF		108.000
31/12/n	Rim. fin. LCO	60.000	
	Variatz. Rimanenze LCO		60.000
31/12/n	Ammort. Brevetti	20.000	
	Brevetti		20.000
31/12/n	Ammort. Impianti	24.000	
	Impianti		24.000
31/12/n	Accanton. sanzioni	13.000	
	Fondo rischi ed oneri		13.000
31/12/n	TFR	25.800	
	Debiti per TFR		25.800

SCRITTURE A LIBRO MASTRO:

BREVETTI	TERRENI	IMPIANTI	PARTECIPAZIONI	CRED. V/CLIENTI
320.000 20.000 300.000	160.000 160.000	240.000 24.000 216.000	160.000 160.000	192.000 100.000 92.000
EFFETTI ATTIVI	TITOLI	BANCA C/C	CASSA	RATEI ATTIVI
128.000 128.000	80.000 17.280 34.560 97.280	128.000 34.875 77.600 20.000 150.000 50.000 630 409.693 18.338	1.600 1.600	12.800 300 13.100
RISCONTI ATTIVI	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	ALTRE RISERVE	FONDO RISCHI ED ONERI
3.200 3.200	420.000 300.000 720.000	96.000 96.000	176.000 176.000	145.600 13.000 158.600
FONDO TFR	MUTUI PASSIVI	DEBITI V/FORNITORI	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI
192.000 25.800 217.800	560.000 560.000	176.000 176.000 18.300 24.400 6.100 176.000	4.800 4.800	- 11.200 11.200
Δ RIMANENZE MATERIE PRIME	Δ RIMANENZE PRODOTTI FINITI	Δ RIMANENZE LCO	SCONTI PASSIVI SU ANTICIPI	BANCA C/ANTICIPI SU FATTURE
112.000 110.000 2.000	96.000 108.000 12.000	48.000 60.000 12.000	2.400 2.400	80.000 80.000
PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE TITOLI	MINUSVALENZA DA APPORTO	IVA A CREDITO	INTERESSI ATTIVI SU TITOLI	ERARIO C/RITENUTE
900 900	50.000 50.000	4.400 1.100 3.300	360 720 180 300 840	90 45 23 68
MERCI C/ACQUISTI	RIMANENZE FINALI P.F.	AMMORTAMENTO IMPIANTI	ACCANTONAMENTO SANZIONI	RIMANENZE FINALI LCO
20.000 20.000	108.000 108.000	24.000 24.000	13.000 13.000	60.000 60.000
			RIMANENZE FINALI MP	
			110.000 110.000	

RESI SU ACQUISTI	5.000	AMMORTAMENTO BREVETTI	20.000	TFR	25.800	SCONTI ATTIVI SU VENDITE	1.281
5.000		20.000		25.800		1.281	
			20.000		25.800		1.281
ASSEGNI	17.019	SOCIO C/SOTTOSCRIZIONI	300.000	MACCHINARI	50.000		
100.000		300.000		150.000			
	17.019		300.000	50.000			
	82.981			100.000			
SOCIO C/REINTEGRO	50.000						
50.000							
	50.000						

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	12.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	12.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
Totale (A)	24.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.719
7) Per servizi	
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	
b) Oneri sociali	
c) Trattamento di fine rapporto	25.800
d) Trattamento di quiescenza e simili	
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.000
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	2.000
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	13.000
14) Oneri diversi di gestione	
Totale (B)	98.519

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-74.519
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelle controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime	
16) Altri proventi finanziari	
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	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.740
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	-2.400
17-bis) Utili e perdite su cambi	
Totale (C)	-660
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)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	-75.179
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-75.179

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	720.000
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	96.000
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	300.000	V. Riserve statutarie	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VI. Altre riserve, distintamente indicate	176.000
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	-75.179
Totale	300.000	X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
II. Immobilizzazioni materiali		Totale Patrimonio netto (A)	916.821
1) Terreni e Fabbricati	160.000	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
2) Impianti e Macchinari	316.000	1) Per trattamento di quiescenza e obb.sim	
3) Attrezzature industriali e commerciali		2) Per imposte, anche differite	
4) Altri beni		3) Strumenti finanziari derivati passivi	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		4) Altri	158.600
Totale	476.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	158.600
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	217.800
1) Partecipazioni in:		D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli	
a. imprese controllate			
b. imprese collegate	160.000		
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) Strumenti finanziari derivati attivi		importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
Totale	160.000	1) Obbligazioni	
Totale Immobilizzazioni (B)	936.000	2) Obbligazioni convertibili	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		3) Debiti verso soci per finanziamenti	
I. Rimanenze		4) Debiti verso banche	560.000
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	110.000	5) Debiti verso altri finanziatori	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		6) Acconti	
3) Lavori in corso su ordinazione	60.000	7) Debiti verso fornitori	176.000
4) Prodotti finiti	108.000	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
5) Acconti		9) Debiti verso imprese controllate	
Totale	278.000	10) Debiti verso imprese collegate	
II. Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		11) Debiti verso controllanti	
1) verso clienti (di cui 128.000 per effetti attivi)	220.000	11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
2) verso imprese controllate		12) Debiti tributari	
3) verso imprese collegate		13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
4) verso controllanti		14) Altri debiti	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		Totale Debiti (D)	736.000
5-bis) crediti tributari	3.368	E) RATEI E RISCONTI	16.000
5-ter) imposte anticipate			
5) verso altri			
Totale	223.368		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli	97.280		
Totale	97.280		
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	409.693		
2) Assegni	82.981		
3) Denaro e valori in cassa	1.600		
Totale	494.274		
Totale Attivo circolante (C)	1.092.921		

D) RATEI E RISCO	16.300		
TOTALE ATTIVO	2.045.221	TOTALE PASSIVO	2.045.221

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

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