

ESERCITAZIONE 2 –

CORSO PRATICANTI 6 NOVEMBRE 2017

SVOLGIMENTO

1. *Procedimento di calcolo:*

Quota amm.to esercizio 2016 e seguenti:
 $(5.000/10) = 500$

Registrazione contabile:

VE-	VE+
Amm.to impianti 500	Fondo amm.to impianti 500
VF+	VF-

Fondo amm.to al 31/12/2016 = $1.500+500 = 2.000$

Valore netto contabile = $5.000-2.000 = 3.000$

Svalutazione= $3.000-2.000=1.000$

VE-	VE+
svalutazione impianti 1.000	Fondo sval. impianti 1.000
VF+	VF-

Data del movimento di magazzino	Qt. Mat	Costo	Costo Acq	Qt. Scaricate	Qt in rimanenza
01-gen	100	6	600		100
09-apr	130	7	910		230
17-mag				80	150
14-lug	90	5	450		240
				70	170
	320		1960	150	170

2. *Procedimento di calcolo:*

FIFO= $(130-50)*7+90*5=1.010$

Valore di presumibile realizzo= $6,2*170=1.054$ (maggiore del costo)

Registrazione contabile:

VE-	VE+
Materie 1010	Rimanenze finali di materia 1.010
VF+	VF-

3. *Procedimento di calcolo:*

Partecipazione detenuta a fini strategici- quindi valutazione al PN.

%collegamento=0,3

Utile rettificato= 100-250= -150 (perdita-svaluto part.)

Svalutazione= 150*0,3=45

Registrazione contabile:

VE-		VE+	
Svalutazione partecipazioni	45	Fondo svalutazione partecipazioni	45
VF+		VF-	

4. *Procedimento di calcolo*

Costo tot. Leasing= 800+(300*16)=5.600

Costo competenza= 5600*(2/48)=233,33 approssimato a 233

Risconto attivo= 1100-233=867

Registrazione contabile:

VE-		VE+	
Risconti attivi	867	Canoni Leasing	867
VF+		VF-	

5. *Procedimento di calcolo* (sulla base dei valori indicati nel prospetto di conto economico più sotto riportato):

- calcolo accantonamento IRES:

$$332 \times 0,275 = 91,208 \text{ approssimato a } 91$$

- calcolo accantonamento IRAP:

$$(277+1505+1000+75) \times 0,039 = 2.782 * 0,039 = 108,485 \text{ approssimato a } 108$$

totale accantonamento imposte = 91 + 108 = 199

Registrazione contabile:

		VE+	
Imposte sul reddito	199		
Crediti tributari	101	Erario c/acconti	300
		VF-	

CONTO ECONOMICO	
A. Valore della produzione	11.490
1) Ricavi di vendita	10.470
2) Variazione rimanenze prodotti (1150-700)	450
3) Variazione lavori in corso	
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi	570
B. Costo della produzione	11.288
6) Materie (7560-305)	7.255
7) Servizi	1130
8) Godimento beni terzi	233
9) Personale	1505
a) Salari e stipendi	935
b) Oneri sociali	310
c) TFR	260
10) b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	500
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	1.000
d) Svalutazioni crediti	
11) Variazione rimanenze materie -(1010-600)	-410
12) Accantonamenti rischi	
13) Altri accantonamenti	
A-B	277
C. Proventi e oneri finanziari	100
15) Da partecipazioni	90
16) d. Altri proventi finanziari	
17) Int e altri oneri fin (140-130)	10
17.bis) Utili su cambi	
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-45
18) rivalutazioni	
19) svalutazioni	-45
E. Proventi e oneri straordinari	
20) proventi	
21) oneri	
Risultato prima delle imposte	332
Imposte dell'esercizio	199
Utile dell'esercizio	133

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVO</i>		<i>PASSIVO</i>	
A) CREDITI V/SOCI		A) PATRIMONIO NETTO	11.033
		I. Capitale Sociale	10.000
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.355	IV. Riserva legale	
I. Immobilizzazioni Immateriali		V. Riserva statutaria	600
		VII. Altre riserve	
		Versamenti a fondo perduto	300
II. Immobilizzazioni Materiali		VIII Utili (perdite) a nuovo	
2) Impianti e macchinari (5000-2000-1.000)	2.000	XI. Utile esercizio	133
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	450
III. Immobilizzazioni Finanziarie		3) altri fondi	450
1) Partecipazioni (1400-45)	1.355	C) TFR	500
		D) DEBITI	3.830
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.402	3) Deb vs soci	400
I. Rimanenze	2.160	4) Verso banche	130
1) Materie prime	1.010	5) Verso altri finanziatori	
4) Prodotti finiti	1.150	7) Verso fornitori	3.300
		8) rappr. Da titoli di credito	
II. Crediti	7.911	12) debiti tributari;	
1) v/clienti (7.400+1.100-690)	7.810	14) Altri debiti	
4) Cred tributari	101		
III. Attività finanziarie	0	E) RATEI E RISCONTI	36
IV. Disponibilità liquide	1.331		
1) Depositi bancari e postali;	881		
3)cassa	450		
D) RATEI E RISCONTI	1.092		
TOTALE ATTIVO	15.849	TOTALE PASSIVO	15.849

6. *Procedimento di calcolo:*

Credito stralciato: 1.500

f.do sval in bilancio: 690

Perdita su crediti= 1.500-690=810

VE-		VE+	
Perdita su crediti	810		
F.do svalutazione crediti	690	Crediti vs clienti	1.500
VF+		VF-	

7. *Registrazione contabile:*

In data 1/1

VE-		VE+	
Canoni leasing	867	Risconti attivi	867
VF+		VF-	

8. *Procedimento di calcolo:*

VNC impianto= 2.000 (val. recuperabile)

Plusvalenza= 2.500-2.000=500

Iva a deb.= 2.500*0,22=550

Registrazioni contabili:

VE-		VE+	
Fondo amm.to impianti	2.000	Impianti	5.000
Fondo sval. impianti	1.000	Plusvalenza	500
Cred. Vs altri	3050	Iva a debito	..550
VF+		VF-	

9. *Registrazione contabile:*

VE-		VE+	
Dipendenti c/anticipi su TFR	490	Banca c/c	443
		Erario c/ritenute	47
VF+		VF-	