

ESERCITAZIONE 1

CORSO PRATICANTI DEL 6 NOVEMBRE 2017

SVOLGIMENTO

1. *Procedimento di calcolo:*

$1400-1000= 400/2 = 200$ importo singolo canone
Costo complessivo leasing: $(200*4*4)+1000 = 4200$
Costo di competenza: $(4200/48)*4= 350$
Risconto: $1400-350= 1050$

Registrazione contabile:

VE-			VE+
Risconti attivi	1050	Canoni di leasing	1050
VF+			VF-

2. *Procedimento di calcolo:*

Ricavi complessivi: $1000+200= 1200$
Costi del 1 anno: $(480/1200)*1000 = 400$
Rimanenze finali 2 anno: $((400+300)/1000)*1200= 840$

Registrazione contabile:

VE-			VE+
Lavori in corso su ordinazione	840	Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione	840
VF+			VF-

3. *Procedimento di calcolo:*

VE-			VE+
Spese ricerca capitalizzate	600	Capitalizzazione spese ricerca	600
VF+			VF-

4. *Registrazioni contabili:*

Svalutazione per perdita durevole: $500*6%= 30$

VE-			VE+
Svalutazione partecipazioni	30	Fondo svalutazione partecipazioni	30
VF+			VF-

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

- calcolo accantonamento IRES:

$$1400 \times 0,275 = 385$$

- calcolo accantonamento IRAP:

$$(1630+9800+800) \times 0,039 = 12230 \times 0,039 = 476,97 \text{ approssimato a } 477$$

totale accantonamento imposte = $385 + 477 = 862$

Registrazione contabile:

VE-			VE+
Imposte sul reddito	862		
Crediti tributari	438	Erario c/acconti	1300
			VF-

CONTO ECONOMICO	
A. Valore della produzione	42.420
1) Ricavi di vendita	40.600
2) Variazione rimanenze prodotti (2300-1600)	700
3) Variazione lavori in corso (840-480)	360
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni	600
5) Altri ricavi e proventi	160
B. Costo della produzione	40.790
6) Materie (20.500-60)	20.440
7) Servizi	6.000
8) Godimento beni terzi (1400-1050)	350
9) Personale	10.600
a) Salari e stipendi 9.800	
b) Oneri sociali	
c) TFR 800	
10) b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	3000
c. Svalutazione crediti	
11) Variazione rimanenze materie -(600-1000)	400
12) Accantonamenti rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi gestione	
A-B	1.630
C. Proventi e oneri finanziari	-200
15) Da partecipazioni	
16) d. Altri proventi finanziari	
17) Int e altri oneri fin -(200)	-200
17.bis) Utili su cambi	
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-30
18) rivalutazioni	
19) svalutazioni	-30
E. Proventi e oneri straordinari	
20) proventi	
21) oneri	
Risultato prima delle imposte	1.400
Imposte dell'esercizio	862
Utile dell'esercizio	538

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVO</i>		<i>PASSIVO</i>	
A) CREDITI V/SOCI	2.500	A) PATRIMONIO NETTO	31.038
		I. Capitale Sociale	20.000
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.190	IV. Riserva legale	4.500
I. Immobilizzazioni Immateriali	600	V. Riserva statutaria	
2) Costi ricerca, sviluppo, pubblicità	600	VII. Altre riserve	
		Riserva straordinaria	6.000
II. Immobilizzazioni Materiali	19.000	VIII Utili (perdite) a nuovo	
2) Impianti e macchinari (35000-1000-15000)	19.000	XI. Utile esercizio	538
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
III. Immobilizzazioni Finanziarie	590	3) altri fondi	
1a) partecipazioni in controllate (620-30)	590	C) TFR	1.900
		D) DEBITI	12.180
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.378	4) Verso banche	5.000
I. Rimanenze	3.740	5) Verso altri finanziatori	
1) Materie prime	600	7) Verso fornitori	6.300
3) Lavori in corso su ordinazione	840	8) rappr. Da titoli di credito	680
4) Prodotti finiti	2.300	13) Verso istituti di previdenza	200
		14) Altri debiti	
II. Crediti	15.438		
1) v/clienti (15.300-300)	15.000		
4) bis Crediti tributari	438	E) RATEI E RISCONTI	
III. Attività finanziarie			
1) partecipazioni in controllate			
IV. Disponibilità liquide	2.200		
1) Depositi bancari e postali	2.000		
3) cassa	200		
D) RATEI E RISCONTI	1.050		
TOTALE ATTIVO	45.118	TOTALE PASSIVO	45.118

6. *Registrazioni contabili:*

VE-		VE+	
Soci c/decimi richiamati	2500	Soci c/sottoscrizione	2500
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Banca c/c	2500	Soci c/decimi richiamati	2500
VF+		VF-	

7. *Registrazioni contabili:*

VE-		VE+	
Merci c/acquisto	2000		
IVA a credito	440	Debiti v/fornitori	2440
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Spese di trasporto	300		
IVA a credito	66	Debiti v/fornitori	366
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Debiti v/fornitori	2806	Cassa	1403
		Cambiali passive	1403
VF+		VF-	

8. *Registrazione contabile:*

$$200 \cdot 22 = 4400$$

VE-		VE+	
Azioni proprie	4400		
		Banca c/c	4400
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Riserva straordinaria	4400	Riserva azioni proprie	4400
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Capitale sociale	4000	Azioni proprie	4400
Riserva straordinaria	400		
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Riserva azioni proprie	4400	Riserva straordinaria	4400
VF+		VF-	

9. *Registrazione contabile:*

VE-		VE+	
Perdite su crediti	400		
		Crediti v/clienti	400
VF+		VF-	

VE-		VE+	
		Utilizzo fondo	300
Fondo svalutazione crediti	300		
VF+		VF-	