

ESERCITAZIONE CORSO PRATICANTI 23 MAGGIO 2017

SVOLGIMENTO

1. *Procedimento di calcolo:*

Ricavi complessivi: $600+1200= 1800$

Costi del 1 anno: $(540/1800)*1200 = 360$

Margine 1 anno: $540-360= 180$

Con revisione stime la commessa diventa in perdita: $2000-1800= 200$

Annullando anche margine precedente il risultato del 2016 sarà negativo per $200+180= 380$

Pertanto le rimanenze finali del 2016 dovranno essere pari a: $-380+720+540= 880$

VE-	VE+
Lavori in corso su ordinazione 880	Variazione lavori in corso 880
VF+	VF-

2. *Procedimento di calcolo:*

Quota amm.to esercizio 2016 e seguenti:

$(8.000-600-4700) = 2.700/3 = 900$

Registrazione contabile:

VE-	VE+
Amm.to impianti 900	Fondo amm.to impianti 900
VF+	VF-

Fondo amm.to al 31/12/2016 = $4700+900 = 5.600$

Fondo amm.to se non fosse stato svalutato = $1000*6 = 6.000$

Adeguamento fondo amm.to = $6.000-5600= 400$

VE-	VE+
Fondo svalutazione impianti 600	Fondo amm.to impianti 400
	Rivalutazione di ripristino 200
VF+	VF-

3. *Procedimento di calcolo:*

Importo singolo canone: $(5000-3000)/4= 500$

Costo totale contratto leasing: $3000+500*4*3= 9000$

Costo di competenza del 2016: $(9000/36)*11= 2.750$

Risconto attivo: $5000-2750= 2.250$

VE-			VE+
Risconti attivi	2.250	Canoni di leasing	2.250
VF+			VF-

4. *Nessuna rilevazione*

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

- calcolo accantonamento IRES:

$$2790 \times 0,275 = 767,25 \text{ approssimato a } 767$$

- calcolo accantonamento IRAP:

$$2940 \times 0,039 = 114,66 \text{ approssimato a } 115$$

totale accantonamento imposte = $767 + 115 = 882$

Registrazione contabile:

VE-			VE+
Imposte sul reddito	882		
		Erario c/acconti	840
		Debiti tributari	42
			VF-

CONTO ECONOMICO	
A. Valore della produzione	23.480
1) Ricavi di vendita (22.000-60)	21.940
2) Variazione rimanenze prodotti	
3) Variazione lavori in corso (880-540)	340
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi (200+800+200)	1.200
B. Costo della produzione	20.540
6) Materie (10.600-20)	10.580
7) Servizi	1.500
8) Godimento beni terzi (5000-2250)	2.750
9) Personale	5.230
a) Salari e stipendi 3400	
b) Oneri sociali 1200	
c) Quota TFR 630	
10) b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali 900	900
c. Svalutazione crediti	
11) Variazione rimanenze merci -(2400-1980)	-420
12) Accantonamenti rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi gestione	
A-B	2.940
C. Proventi e oneri finanziari	-150
15) Da partecipazioni	
16) d. Altri proventi finanziari	60
17) Int e altri oneri fin -(90+120)	-210
17.bis) Utili su cambi	
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
18) rivalutazioni	
19) svalutazioni	
Risultato prima delle imposte	2.790
20) Imposte dell'esercizio	-882
21) Utile dell'esercizio	1.908

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVO</i>		<i>PASSIVO</i>	
A) CREDITI V/SOCI	0	A) PATRIMONIO NETTO	15.508
		I. Capitale Sociale	10.000
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.000	IV. Riserva legale	2.200
I. Immobilizzazioni Immateriali		VI. Altre riserve	2.000
		Versamenti a fondo perduto	500
		Riserva straordinaria	1500
II. Immobilizzazioni Materiali		IX. Utile esercizio	1.908
1) Terreni	9.000	X riserva negativa azioni proprie	-600
2) Impianti e macchinari (8000-600-4700-900-400+600)	2.000		
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	480
III. Immobilizzazioni Finanziarie		4) altri fondi	480
		C) TFR	1.540
		D) DEBITI	6.442
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.720	4) Verso banche	2.400
I. Rimanenze	3.280	5) Verso altri finanziatori	
3) Lavori in corso su ordinaz	880	7) Verso fornitori	3.200
4) Prodotti finiti e merci	2400	12) Tributari	42
		13) Verso istituti di previdenza	800
II. Crediti	5.100	14) Altri debiti	
1) v/clienti (5600-500)	5.100		
5) bis Crediti tributari			
		E) RATEI E RISCONTI	0
III. Attività finanziarie			
1) partecipazioni in controllate			
IV. Disponibilità liquide	2.340		
1) Depositi bancari e postali	2.340		
3) Cassa			
D) RATEI E RISCONTI	2250		
TOTALE ATTIVO	23.970	TOTALE PASSIVO	23.970

6. RegISTRAZIONI contabili:

In data 1/1

VE-		VE+	
Canoni di leasing	2250	Risconti attivi	2250
VF+		VF-	

In data 1/2

VE-		VE+	
Canoni di leasing	500		
IVA a credito	110	Debiti v/fornitori	610
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Debiti v/fornitori	610	Banca	610
VF+		VF-	

7. RegISTRAZIONE contabile:

VE-		VE+	
Salari e stipendi	3.000		
		Dipendenti c/retribuzioni	3.000
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Oneri previdenziali	300		
Dipendenti c/retribuzioni	450	INPS c/competenze	750
VF+		VF-	

VE-		VE+	
INPS c/competenze	250	Dipendenti c/retribuzioni	250
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Dipendenti c/retribuzioni	20	Sindacati c/ritenute	20
VF+		VF-	

VE-		VE+	
Dipendenti c/retribuzioni	2.780	Erario c/ritenute	490
		Dipendenti c/anticipi	600
		Banca c/c	1690
VF+		VF-	

8. *Registrazione contabile:*

Valore nominale azioni proprie: $10000/1000= 10$

Valore di acquisto: $600/50= 12$

VE-		VE+	
Capitale sociale	500	Riserva negativa PN	600
Riserva straordinaria	100		
VF+		VF-	

9. *Registrazione contabile:*

VE-		VE+	
Sanzioni	600		
		Banca	600
VF+		VF-	

VE-		VE+	
		Utilizzo fondo	480
Fondo contenzioso	480		
VF+		VF-	