

ESERCITAZIONE DEL 16 APRILE 2018

Al 31/12/2017 BETA srl presenta la seguente situazione dopo alcune scritture di assestamento:

DARE		AVERE	
Ammortamento costi d'ampliamento	1.000	Banca c/c passivo	800
Banca c/c	2.300	Capitale sociale	24.000
Cassa	800	Debiti tributari	400
Costi d'acquisto merci	12.300	Debiti v/fornitori	1.940
Costi d'ampliamento	2.000	Debiti v/INPS	356
Costi per servizi	6.400	Fondo contenzioso	1.200
Crediti diversi	200	Fondo svalutazione crediti	20
Crediti v/clienti	8.900	Interessi attivi su c/c	40
Interessi passivi	140	Mutui passivi	2.419
Macchinari	33.600	Resi su acquisti	500
Oneri sociali	1.100	Ricavi di vendita	35.000
Quota TFR	480	Riserva legale	670
Rimanenze iniziali di merci	1.900	Riserva statutaria	335
Salari e stipendi	5.850	Sopravvenienze attive	100
		TFR	3.800
		Fondo amm.to macchinari	4.800
TOTALE DARE	76.380	TOTALE AVERE	76.380

Si considerino le seguenti operazioni di assestamento, svolgendone le rilevazioni:

1. I macchinari sono ammortizzati per il 10% annuo. A seguito dell'imputazione della quota di ammortamento annua, un macchinario del costo storico di 2.000 risulta completamente ammortizzato e viene distolto dalla produzione.
2. Un credito di 500 si rivela inesigibile e viene stralciato. Il Fondo svalutazione crediti viene in seguito adeguato al 2% dei crediti commerciali.
3. Il rischio in essere sulle merci vendute con la clausola di garanzia si stima pari al 3% dei ricavi di vendita.
4. Le rimanenze iniziali di magazzino consistevano in 380 pezzi. I movimenti di magazzino effettuati nell'esercizio sono i seguenti: 12/2, acquisto di 500 a 5,5; 30/3, scarico di 600; 15/4, acquisto di 500 a 5,8; 30/6, scarico di 600; 15/7, acquisto di 800 a 5,2; 30/9, scarico di 600. Si determini il valore delle rimanenze finali sapendo che l'azienda determina il costo applicando il LIFO e considerando che il valore di mercato al 31/12 è pari a 6.
5. Il mutuo passivo iscritto in contabilità corrisponde ad un debito decennale giunto al termine del quinto anno, valore nominale 5.000, tasso d'interesse 3%, rimborso annuale con rata comprensiva di una quota di capitale costante e degli interessi al 31/12 (già pagata per il 2017). Il TIR è pari al 3,842%. L'azienda applica il metodo del costo ammortizzato. Si proceda all'assestamento del mutuo.
6. Rilevate le imposte sul reddito, se dovute, usando le aliquote note (si approssimi all'unità).

Si rediga quindi il bilancio dell'esercizio 2017 e si provveda a rilevare le seguenti operazioni dell'esercizio 2018:

- a. Liquidate retribuzioni ai dipendenti come segue: stipendi 150, Oneri sociali 18, Ritenute previdenziali 12, Ritenute fiscali 29, Assegni familiari 2. Pagamento a mezzo banca.
- b. Si riceve fattura di acquisto merci per 800+IVA. Spese documentate a nostro carico ma anticipate dal fornitore in nostro nome conto per complessivi 122.
- c. Acquistato un macchinario, costo 3.000+IVA; pagamento metà a pronti metà a sei mesi. Ricevuta fattura per il trasporto, montaggio e collaudo per 400+IVA; pagamento a mezzo banca.