

ESERCITAZIONE 23 APRILE 2018

SVOLGIMENTO

1. *Procedimento di calcolo:*

Quota amm.to dopo la svalutazione: $(15000-1500-1500-1200) / 8 = 1.350$

Fondo amm.to effettivo al 31/12/2017: $1500+1500+1350+1350 = 5700$

Fondo amm.to senza svalutazione: $1500*4 = 6000$

Adeguamento fondo amm.to = $6000-5700 = 300$

VE-			VE+
Amm.to impianti	1.350	Fondo amm.to impianti	1.350
VF+			VF-

VE-			VE+
Fondo svalutazione impianti	1.200	Fondo amm.to impianti	300
		Rivalutazione di ripristino	900
VF+			VF-

2. *Procedimento di calcolo:*

Interessi 01/11 – 01/05/2018 : $(2000*5*6) / 1200 = 50$

Rateo passivo per interessi: $(50/6)*2 = 16,67 = 17$

Quota oneri contrazione mutui di competenza del 2017: $(720/36)*8 = 160$

Risconto oneri contrazione mutui: $720-160 = 560$

Registrazione contabile:

VE-			VE+
Interessi passivi	17		
		Ratei passivi	17
VF+			VF-

VE-			VE+
Risconti attivi	560	Oneri contrazione mutui	560
VF+			VF-

3. *Procedimento di calcolo:*

Valore di mercato: $300 \times 5 = 1500$

Svalutazione: $2000 - 1500 = 500$

VE-		VE+	
Svalutazione partecipazioni	500	Fondo svalutazione partecipazioni	500
VF+		VF-	

4.

Rischio solo possibile, Nessuna rilevazione

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

- calcolo accantonamento IRES:

$$228 \times 0,24 = 54,72 \text{ approssimato a } 55$$

- calcolo accantonamento IRAP:

$$910 \times 0,039 = 35,49 \text{ approssimato a } 35$$

totale accantonamento imposte = $55 + 35 = 90$

Registrazione contabile:

VE-		VE+	
Imposte sul reddito	90		
Crediti tributari	1.660	Erario c/acconti	1.750
VF-		VF-	

CONTO ECONOMICO	
A. Valore della produzione	66.700
1) Ricavi di vendita	65.000
2) Variazione rimanenze prodotti	+650
3) Variazione lavori in corso	
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi (150+900)	1.050
B. Costo della produzione	65.790
6) Materie (36000-40)	35.960
7) Servizi (2100+970)	3.070
8) Godimento beni terzi	2.650
9) Personale	24.060
a) Salari e stipendi 22.000	
b) Oneri sociali 160	
c) Quota TFR 1900	
10) b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	1.350
c. Svalutazione crediti	
11) Variazione rimanenze merci -1.300	-1.300
12) Accantonamenti rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi gestione	
A-B	910
C. Proventi e oneri finanziari	-182
15) Da partecipazioni	165
16) d. Altri proventi finanziari	280
17) Int e altri oneri fin -(450+720+17-560)	-627
17.bis) Utili su cambi	
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-500
18) rivalutazioni	
19) svalutazioni	-500
Risultato prima delle imposte	228
20) Imposte dell'esercizio	90
21) Utile dell'esercizio	138

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVO</i>		<i>PASSIVO</i>	
A) CREDITI V/SOCI	0	A) PATRIMONIO NETTO	17.298
		I. Capitale Sociale	13.650
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.000	IV. Riserva legale	3.200
I. Immobilizzazioni Immateriali		VI. Altre riserve	700
		Versamenti a fondo perduto	300
		Riserva straordinaria	400
II. Immobilizzazioni Materiali		IX. Utile esercizio	138
1) Terreni		X riserva negativa azioni proprie	-390
2) Impianti e macchinari (15000-4350-1200-1350+1200-300)	9000		
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
III. Immobilizzazioni Finanziarie		4) altri fondi	
1 part. in controllate		C) TFR	8.500
		D) DEBITI	8300
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.555	4) Verso banche	2.000
I. Rimanenze		5) Verso altri finanziatori	
1) Materie prime	3.480	7) Verso fornitori (4300+2000)	6300
4) Prodotti finiti e merci	3.940	12) Tributari	
		13) Verso istituti di previdenza	
II. Crediti		14) Altri debiti	
1) v/clienti (6650+2500-500)	8.650		
5) bis Crediti tributari	1.660		
		E) RATEI E RISCONTI	17
III. Attività finanziarie			
1) partecipazioni in controllate (2000-500)	1500		
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	5.325		
3) Cassa			
D) RATEI E RISCONTI	560		
TOTALE ATTIVO	34.115	TOTALE PASSIVO	34.115

6. *Registrazioni contabili:*

VE-		VE+	
Sopravvenienze passive	500		
Fatture da ricevere	2000	Debiti v/fornitori	3.075
IVA a credito	575		
VF+		VF-	

7. *Registrazione contabile:*

80*15= 1200

VE□		VE+	
Quota TFR	250		
Fondo TFR	4.750	Dipendenti c/liquidazione TFR	5.000
VF+		VF□	

VE-		VE+	
Dipendenti c/liquidazione	5.000	Erario c/ritenute operate	1.250
		Banca c/c	3.750
VF+		VF-	

8. *Registrazione contabile:*

40*6= 240

VE-		VE+	
Partecipazioni in Ghiaccio	240		
		Banca c/c	240
VF+		VF-	

9. *Registrazione contabile:*

Un cliente paga un effetto di 655,50€ con un bonifico bancario di 650€.

Si registra un abbuono passivo di: $655,50 - 650 = 5,50€$

VE-		VE+	
Ribassi e abbuoni passivi	5,50		
Banca c/c	650,00	Cambiali attive	655,50
VF+		VF-	

