

ESERCIZIO 4 Versione 25 3 2009

Il giorno 31/12/2002 l'azienda **RICAMO BRUNO** impresa individuale presenta la seguente situazione contabile:

cassa	€	2.800
banca c/c (dare)	€	28.200
crediti vs clienti	€	45.300
cambiali attive	€	34.200
debiti vs fornitori	€	106.600
erario c/IVA (avere)	€	16.500
arredamento	€	32.000
automezzo	€	26.800
fabbricati	€	374.000
f.do amm. arredi	€	15.200
f.do amm. automezzo	€	16.000
f.do amm. fabbricati	€	18.800
merci c/acquisti	€	634.500
merci c/vendite	€	808.000
debiti per TFR	€	6.900
f.do rischi su crediti	€	2.000
costi del personale	€	73.200
interessi attivi	€	8.200
sconti passivi	€	5.800
spese generali	€	25.000
imposte e tasse	€	8.200
conto economico (dare)	€	31.000
capitale netto	€	336.800
spese extra gestione	€	14.000

Aprire tutti i mastri, stabilendo se le eccedenze sono in dare o in avere.

Registrare le seguenti operazioni:

- a) viene adeguato il f.do rischi su credito al 4% dei crediti vs clienti e delle cambiali attive;
- b) si ammortizzano l'arredamento del 10% e i fabbricati del 4%;
- c) si incrementa il debito per TFR sapendo che l'inflazione è al 2% e si costituisce un fondo imposte e tasse accantonandovi 6.500 €;
- d) le merci in rimanenza a seguito dell'inventario vengono valutate in 38.200 €;
- e) viene stimata una spesa generale di 3.500 € nell'esercizio, ma si reputa daranno utilità nell'esercizio successivo;
- f) il premio di assicurazione annuo di 3.600 €, già rilevato nel conto spese generali, è stato pagato il giorno 1/9/02;
- g) il giorno 1/12/02 è stata rinnovata una cambiale attiva per 3.000 € per tre mesi (interessi attivi 300 € inclusi nel conto interessi attivi);
- h) il 31/12/2002 l'automezzo viene venduto per € 14.000 + iva 20% deducibile.
APRIRE TUTTI I MASTRI (da usare nelle successive rilevazioni in P.D.)

<table border="0"> <tr><td colspan="2">cassa</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>2.800</td><td> </td></tr> </table>	cassa		+ dare	avere -	<hr/>		2.800		<table border="0"> <tr><td colspan="2">banca c/c</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>28.200</td><td> </td></tr> </table>	banca c/c		+ dare	avere -	<hr/>		28.200		<table border="0"> <tr><td colspan="2">crediti vs clienti</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>45.300</td><td> </td></tr> </table>	crediti vs clienti		+ dare	avere -	<hr/>		45.300	
cassa																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
2.800																										
banca c/c																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
28.200																										
crediti vs clienti																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
45.300																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2">cambiali attive</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>34.200</td><td> </td></tr> </table>	cambiali attive		+ dare	avere -	<hr/>		34.200		<table border="0"> <tr><td colspan="2">debiti vs fornitori</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>106.600</td></tr> </table>	debiti vs fornitori		dare	avere +	<hr/>			106.600	<table border="0"> <tr><td colspan="2">erario c/IVA</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere-</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>16.500</td></tr> </table>	erario c/IVA		dare	avere-	<hr/>			16.500
cambiali attive																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
34.200																										
debiti vs fornitori																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	106.600																									
erario c/IVA																										
dare	avere-																									
<hr/>																										
	16.500																									
<table border="0"> <tr><td colspan="2">arredamento</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>32.000</td><td> </td></tr> </table>	arredamento		+ dare	avere -	<hr/>		32.000		<table border="0"> <tr><td colspan="2">automezzo</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>26.800</td><td> </td></tr> </table>	automezzo		+ dare	avere -	<hr/>		26.800		<table border="0"> <tr><td colspan="2">fabbricati</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>374.000</td><td> </td></tr> </table>	fabbricati		+ dare	avere -	<hr/>		374.000	
arredamento																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
32.000																										
automezzo																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
26.800																										
fabbricati																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
374.000																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2">f.do amm. arredi</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere+</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>15.200</td></tr> </table>	f.do amm. arredi		dare	avere+	<hr/>			15.200	<table border="0"> <tr><td colspan="2">f.do amm. automezzo</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>16.000</td></tr> </table>	f.do amm. automezzo		dare	avere +	<hr/>			16.000	<table border="0"> <tr><td colspan="2">f.do amm.fabbricati</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>18.800</td></tr> </table>	f.do amm.fabbricati		dare	avere +	<hr/>			18.800
f.do amm. arredi																										
dare	avere+																									
<hr/>																										
	15.200																									
f.do amm. automezzo																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	16.000																									
f.do amm.fabbricati																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	18.800																									
<table border="0"> <tr><td colspan="2">merci c/acquisti</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>635.500</td><td> </td></tr> </table>	merci c/acquisti		+ dare	avere -	<hr/>		635.500		<table border="0"> <tr><td colspan="2">merci c/vendite</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>808.000</td></tr> </table>	merci c/vendite		dare	avere +	<hr/>			808.000	<table border="0"> <tr><td colspan="2">debito per TFR</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>6.900</td></tr> </table>	debito per TFR		dare	avere +	<hr/>			6.900
merci c/acquisti																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
635.500																										
merci c/vendite																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	808.000																									
debito per TFR																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	6.900																									
<table border="0"> <tr><td colspan="2">f.do rischi crediti</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>2.000</td></tr> </table>	f.do rischi crediti		dare	avere +	<hr/>			2.000	<table border="0"> <tr><td colspan="2">costo personale</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>73.200</td><td> </td></tr> </table>	costo personale		+ dare	avere -	<hr/>		73.200		<table border="0"> <tr><td colspan="2">interessi attivi</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>8.200</td></tr> </table>	interessi attivi		dare	avere +	<hr/>			8.200
f.do rischi crediti																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	2.000																									
costo personale																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
73.200																										
interessi attivi																										
dare	avere +																									
<hr/>																										
	8.200																									
<table border="0"> <tr><td colspan="2">sconti passivi</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>5.800</td><td> </td></tr> </table>	sconti passivi		+ dare	avere -	<hr/>		5.800		<table border="0"> <tr><td colspan="2">spese generali</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>25.000</td><td> </td></tr> </table>	spese generali		+ dare	avere -	<hr/>		25.000		<table border="0"> <tr><td colspan="2">imposte e tasse</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>8.200</td><td> </td></tr> </table>	imposte e tasse		+ dare	avere -	<hr/>		8.200	
sconti passivi																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
5.800																										
spese generali																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
25.000																										
imposte e tasse																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
8.200																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2">conto economico</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>31.000</td><td> </td></tr> </table>	conto economico		dare	avere	<hr/>		31.000		<table border="0"> <tr><td colspan="2">spese extragestione</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>14.000</td><td> </td></tr> </table>	spese extragestione		+ dare	avere -	<hr/>		14.000		<table border="0"> <tr><td colspan="2">capitale netto</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>336.800</td></tr> </table>	capitale netto		dare	avere	<hr/>			336.800
conto economico																										
dare	avere																									
<hr/>																										
31.000																										
spese extragestione																										
+ dare	avere -																									
<hr/>																										
14.000																										
capitale netto																										
dare	avere																									
<hr/>																										
	336.800																									

Le spese extra gestione sono i prelievi dell'imprenditore dal capitale netto e non riguardano la gestione dell'azienda.

a) viene adeguato il f.do rischi su credito al 4% dei crediti vs clienti e delle cambiali attive:

$$45.300 + 34.200 = 79.500$$

$$4\% = 3.180$$

Se ho già 2.000 per ottenere 3.180 devo aggiungere 1.180:

<table border="0"> <tr><td colspan="2">rischi su crediti</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>1.180</td><td> </td></tr> </table>	rischi su crediti		+ dare	avere -	<hr/>		1.180		<table border="0"> <tr><td colspan="2">f.do rischi crediti</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere +</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td> </td><td>2.000</td></tr> <tr><td> </td><td>1.180</td></tr> <tr><td> </td><td>3.180</td></tr> </table>	f.do rischi crediti		dare	avere +	<hr/>			2.000		1.180		3.180
rischi su crediti																					
+ dare	avere -																				
<hr/>																					
1.180																					
f.do rischi crediti																					
dare	avere +																				
<hr/>																					
	2.000																				
	1.180																				
	3.180																				

b) si ammortizzano l'arredamento del 10% e i fabbricati del 4%:

<table border="0"> <tr><td colspan="2">arredamento</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>32.000</td><td> </td></tr> </table>	arredamento		+ dare	avere -	<hr/>		32.000		<table border="0"> <tr><td colspan="2">fabbricati</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>374.000</td><td> </td></tr> </table>	fabbricati		+ dare	avere -	<hr/>		374.000	
arredamento																	
+ dare	avere -																
<hr/>																	
32.000																	
fabbricati																	
+ dare	avere -																
<hr/>																	
374.000																	
<table border="0"> <tr><td colspan="2">ammort. arredi</td></tr> <tr><td>dare</td><td>avere</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>3.200</td><td> </td></tr> </table>	ammort. arredi		dare	avere	<hr/>		3.200		<table border="0"> <tr><td colspan="2">ammort. fabbricati</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>14.960</td><td> </td></tr> </table>	ammort. fabbricati		+ dare	avere -	<hr/>		14.960	
ammort. arredi																	
dare	avere																
<hr/>																	
3.200																	
ammort. fabbricati																	
+ dare	avere -																
<hr/>																	
14.960																	

f.do amm. arredi		f.do amm.fabbricati	
dare	avere +	dare	avere +
	15.200		18.800
	3.200		14.960
	18.400		33.760

c) si incrementa il debito per TFR sapendo che l'inflazione è al 2% e si costituisce un fondo imposte e tasse accantonandovi 6.500 €:

La quota TFR corrisponde al 13,5 % del costo lordo del personale è un costo e poi va aggiunto al debito per TFR:

costi personale		quota TFR		debito per TFR	
+ dare	avere -	+ dare	avere -	dare	avere +
73.200		9.882			6.900
					9.882

Rivalutazione del debito per TFR: 75% dell'inflazione +1,5% del debito per TFR:

75% di 2% = 1.5% + 1.5% = 3%

3% di 6.900 = 207 €

La rivalutazione del debito per TFR è un costo e poi va aggiunta al debito per TFR:

rivalutazione TFR		debito per TFR	
+ dare	avere -	dare	avere +
207			6.900
			9.882
			207
			16.989

Costituzione di un fondo imposte e tasse:

imposte e tasse		f.do imposte e tasse	
+ dare	avere -	dare	avere +
8.200			6.500
6.500			
14.700			

d) le merci in rimanenza a seguito dell'inventario vengono valutate in 38.200 €:

Si tratta delle Rimanenze Finali, ma io ho aperto il mastro conto economico con 31.000, che sono le Rimanenze Iniziali. Per ora apro solo il mastro merci al 31/12:

merci al 31/12		conto economico (R. I.)	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
38.200		31.000	

e) viene stimata una spesa generale di 3.500 € nell'esercizio, ma si reputa daranno utilità nell'esercizio successivo:

spese generali		risconti attivi	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
25.000		3.500	
	3.500		

f) il premio di assicurazione annuo di 3.600 €, già rilevato nel conto spese generali, è stato

pagato il giorno 1/9/02:

1.200 € di competenza del 2002 - 2.400 € di competenza del 2003:

spese generali		risconti attivi	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
25.000		3.500	
	3.500	(f)2.400	
	2.400(f)	5.900	
	5.900		

g) il giorno 1/12/02 è stata rinnovata una cambiale attiva per 3.000 € per tre mesi (interessi attivi 300 € inclusi nel conto interessi attivi):

Il giorno 1/12/02 (scrittura già compresa nella nostra contabilità in quanto noi stiamo operando in data 31/12) era stata tolta dal mastro cambiali attive la cambiale da 3.000 € ed era stata registrata nello stesso mastro la nuova cambiale da 3.000 €:

cambiali attive		dopo:	cambiali attive	
+ dare	avere -		+ dare	avere -
34.200			34.200	
	3.000			3.000
			3.000	
			37.200	

Gli interessi attivi di 300 € della cambiale da 3.000 € sono già compresi nel mastro interessi attivi, ma la cambiale attiva è stata rinnovata il giorno 1/12/02 e quindi solo un mese di interessi sono di competenza del 2002, ossia 100 €, 200 € sono di competenza del 2003:

interessi attivi		ratei passivi	
dare	avere	dare	avere +
200	8.200		200

h) il 31/12/2002 l'automezzo viene venduto per € 4.000 + iva 20% deducibile:

Epilogare il mastro f.do ammortamento automezzo:

automezzo		f.do amm. automezzo	
+ dare	avere -	dare	avere +
26.800		16.000	16.000
	16.000		

Ora avviene la vendita dell'automezzo:

crediti vs clienti in dare il corrispettivo; iva ns debito in avere l'iva; automezzo in avere l'imponibile:

crediti vs clienti		iva ns debito		automezzo	
+ dare	avere -	dare	avere +	+ dare	avere -
45.300			16.500	26.800	
4.800			800		16.000
50.100			17.300		4.000

Avvenuta la vendita, l'automezzo non è più di proprietà dell'azienda e bisogna epilogare il mastro automezzo. Lo epilogo con DARE = AVERE, ma facendo le somme non è così. Cos'è successo? In pratica l'automezzo è stato venduto per una cifra inferiore al suo valore contabile al 31/12:

valore contabile al 31/12: costo storico - f.do amm. automezzo: 26.800 - 16.000 = 10.800. Mentre l'automezzo è stato venduto per 4.000 + IVA.

Oppure si può anche dire che nel corso degli esercizi precedenti non è stata fatta una valutazione adeguata dell'usura e dell'obsolescenza dell'automezzo e non sono stati accantonati fondi sufficienti.

Per ovviare a questo devo aprire un mastro minus valenze. Epilogo il mastro automezzi registrando la differenza in avere e per contropartita la stessa cifra in dare nel mastro minusvalenze:

automezzo		minusvalenze	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
26.800		6.800	
	16.000		
	4.000		
	20.000		
	6.800		

La minusvalenza è un costo straordinario che quindi come costo riguarda il conto economico.

UTILE DI ESERCIZIO

Calcolare il reddito dell'esercizio 2002: epilogare tutti i mastri riguardanti il conto economico e riportare nel nuovo mastro conto economico:

<table><thead><tr><th colspan="2">merci c/acquisti</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>634.500</td><td></td></tr><tr><td></td><td>634.500</td></tr></tbody></table>	merci c/acquisti		+ dare	avere -	634.500			634.500	<table><thead><tr><th colspan="2">merci c/vendite</th></tr><tr><th>dare</th><th>avere +</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td>808.000</td></tr><tr><td>808.000</td><td></td></tr></tbody></table>	merci c/vendite		dare	avere +		808.000	808.000		<table><thead><tr><th colspan="2">costo personale</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>73.200</td><td></td></tr><tr><td></td><td>73.200</td></tr></tbody></table>	costo personale		+ dare	avere -	73.200			73.200				
merci c/acquisti																														
+ dare	avere -																													
634.500																														
	634.500																													
merci c/vendite																														
dare	avere +																													
	808.000																													
808.000																														
costo personale																														
+ dare	avere -																													
73.200																														
	73.200																													
<table><thead><tr><th colspan="2">interessi attivi</th></tr><tr><th>dare</th><th>avere +</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td>8.200</td></tr><tr><td>200</td><td></td></tr><tr><td>8.000</td><td></td></tr></tbody></table>	interessi attivi		dare	avere +		8.200	200		8.000		<table><thead><tr><th colspan="2">sconti passivi</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>5.800</td><td></td></tr><tr><td></td><td>5.800</td></tr></tbody></table>	sconti passivi		+ dare	avere -	5.800			5.800	<table><thead><tr><th colspan="2">spese generali</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>25.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>5.900</td></tr><tr><td></td><td>19.100</td></tr></tbody></table>	spese generali		+ dare	avere -	25.000			5.900		19.100
interessi attivi																														
dare	avere +																													
	8.200																													
200																														
8.000																														
sconti passivi																														
+ dare	avere -																													
5.800																														
	5.800																													
spese generali																														
+ dare	avere -																													
25.000																														
	5.900																													
	19.100																													
<table><thead><tr><th colspan="2">amm. arredamento</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>3.200</td><td></td></tr><tr><td></td><td>3.200</td></tr></tbody></table>	amm. arredamento		+ dare	avere -	3.200			3.200	<table><thead><tr><th colspan="2">amm. fabbricati</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>14.960</td><td></td></tr><tr><td></td><td>14.960</td></tr></tbody></table>	amm. fabbricati		+ dare	avere -	14.960			14.960	<table><thead><tr><th colspan="2">minusvalenze</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>6.800</td><td></td></tr><tr><td></td><td>6.800</td></tr></tbody></table>	minusvalenze		+ dare	avere -	6.800			6.800				
amm. arredamento																														
+ dare	avere -																													
3.200																														
	3.200																													
amm. fabbricati																														
+ dare	avere -																													
14.960																														
	14.960																													
minusvalenze																														
+ dare	avere -																													
6.800																														
	6.800																													
<table><thead><tr><th colspan="2">imposte e tasse</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>14.700</td><td></td></tr><tr><td></td><td>14.700</td></tr></tbody></table>	imposte e tasse		+ dare	avere -	14.700			14.700	<table><thead><tr><th colspan="2">rimanenze iniziali</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>31.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>31.000</td></tr></tbody></table>	rimanenze iniziali		+ dare	avere -	31.000			31.000	<table><thead><tr><th colspan="2">perdite su crediti</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.180</td><td></td></tr><tr><td></td><td>1.180</td></tr></tbody></table>	perdite su crediti		+ dare	avere -	1.180			1.180				
imposte e tasse																														
+ dare	avere -																													
14.700																														
	14.700																													
rimanenze iniziali																														
+ dare	avere -																													
31.000																														
	31.000																													
perdite su crediti																														
+ dare	avere -																													
1.180																														
	1.180																													
<table><thead><tr><th colspan="2">quota TFR</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>9.882</td><td></td></tr><tr><td></td><td>9.882</td></tr></tbody></table>	quota TFR		+ dare	avere -	9.882			9.882	<table><thead><tr><th colspan="2">rivalutazione quota TFR</th></tr><tr><th>+ dare</th><th>avere -</th></tr></thead><tbody><tr><td>207</td><td></td></tr><tr><td></td><td>207</td></tr></tbody></table>	rivalutazione quota TFR		+ dare	avere -	207			207													
quota TFR																														
+ dare	avere -																													
9.882																														
	9.882																													
rivalutazione quota TFR																														
+ dare	avere -																													
207																														
	207																													

Conto economico e utile di esercizio ricordando le R.I. (31.000) e le R. F. (38.200):

CONTO ECONOMICO		UTILE ESERCIZIO	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
634.500			39.671
	808.000		
73.200			
	8.000		
5.800			
19.100			
3.200			
14.960			
6.800			
14.700			
31.000			
1.180			
9.882			
207			
	38.200		
814.529	854.200		
39.671			

MARGINE LORDO

margine lordo dell'esercizio 2002 = ricavi di vendita (merci c/vendita) - costo del venduto

costo del venduto = R. I. + merci c/ acquisto - R. F. = 31.000 + 634.500 - 38.200

costo del venduto = 627.300

margine lordo = 808.000 - 627.300 = 180.700

STATO PATRIMONIALE 31/12/2002

epilogare tutti i mastri riguardanti lo stato patrimoniale e aprire il nuovo mastro stato patrimoniale al 31/12/2002 con il seguente ordine:

ATTIVITA': immobilizzazioni (fabbricati, attrezzature ...); scorte (merci in magazzino); crediti (crediti vs clienti, iva ns credito); liquidità (cassa); risconti e ratei attivi:

<p>arredamento</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>32.000</td> <td>32.000</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	32.000	32.000	<p>fabbricati</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>374.000</td> <td>374.000</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	374.000	374.000	<p>rimanenze finali</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>38.200</td> <td>38.200</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	38.200	38.200		
+ dare	avere -															
32.000	32.000															
+ dare	avere -															
374.000	374.000															
+ dare	avere -															
38.200	38.200															
<p>crediti vs clienti</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50.100</td> <td>50.100</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	50.100	50.100	<p>cambiali attive</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>37.500</td> <td>3.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>34.200</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	37.500	3.000		34.200	<p>banca c/c</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>28.200</td> <td>28.200</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	28.200	28.200
+ dare	avere -															
50.100	50.100															
+ dare	avere -															
37.500	3.000															
	34.200															
+ dare	avere -															
28.200	28.200															
<p>cassa</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.800</td> <td>2.800</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	2.800	2.800	<p>risconti attivi</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.900</td> <td>5.900</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	5.900	5.900	<p>spese extragestionali</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>+ dare</th> <th>avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14.000</td> <td>14.000</td> </tr> </tbody> </table>	+ dare	avere -	14.000	14.000		
+ dare	avere -															
2.800	2.800															
+ dare	avere -															
5.900	5.900															
+ dare	avere -															
14.000	14.000															

PASSIVITA': capitale netto; fondi ammortamento; debiti a lungo termine (debito per TFR); debiti a breve termine (debiti vs fornitori, iva ns debito); risconti passivi, utile di esercizio:

capitale sociale		f.do amm. arredi		f.do amm. fabbricati	
dare	avere	dare	avere	dare	avere
	336.800		18.400		33.760
336.800		18.400		33.760	
debito per TFR		f.do rischi crediti		f.do imposte e tasse	
dare	avere	dare	avere	dare	avere
	16.989		3.180		6.500
16.989		3.180		6.500	
debito vs fornitori		iva ns debito		ratei passivi	
dare	avere	dare	avere	dare	avere
	106.600		17.300		200
106.600		17.300		200	
		utile esercizio			
		dare	avere		
			39.671		
		39.671			

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
FABBRICATI	374.000	CAPITALE SOCIALE	336.800
ARREDAMENTO	32.000	F.DO AMM. ARREDI	18.400
MERCI RIMANENZE FINALI	38.200	F.DO AMM. FABBRICATI	33.760
CREDITI VS CLIENTI	50.100	F.DO IMPOSTE E TASSE	6.500
CAMBIALI ATTIVE	34.200	F.DO RISCHI CREDITI	3.180
BANCA	28.200	DEBITO PER TFR	16.989
CASSA	2.800	DEBITI VS FORNITORI	106.600
RISCONTI ATTIVI	5.900	DEBITO C/ERARIO (IVA)	17.300
SPESE EXTRAGESTIONALE	14.000	RATEI PASSIVI	200
		UTILE DI ESERCIZIO	39.671
TOTALE	579.400	TOTALE	579.400

LIBRO GIORNALE

nr.	data	mastro	descrizione	dare	avere
1	31/12	rischi su crediti	adeguamento perdite su crediti	1.180	
2	31/12	f.do rischi crediti	adeguamento perdite su crediti		1.180
3	31/12	amm. arredamento	ammortamento arredamento	3.200	
4	31/12	f.do amm. arredamento	ammortamento arredamento		3.200
5	31/12	amm. fabbricati	ammortamento fabbricati	14.960	
6	31/12	f.do amm. fabbricati	ammortamento fabbricati		14.960
7	31/12	quota TFR		9.882	
8	31/12	debito per TFR			9.882
9	31/12	rivalutazione TFR		207	
10	31/12	debito per TFR			207
11	31/12	imposte e tasse		6.500	
12	31/12	f.do imposte e tasse			6.500
13	31/12	spese generali	rettifica spese generali		3.500
14	31/12	risconti attivi	rettifica spese generali	3.500	

Rosalbetti

15	1/12	cambiali attive	estinzione cambiale	3.000	
16	1/12	cambiali attive	rinnovo cambiale		3.000
17	31/12	interessi attivi	rettifica interessi attivi	200	
18	31/12	ratei passivi	rettifica interessi attivi		200
19	31/12	f.do amm. automezzo	vendita automezzo	16.000	
20	31/12	automezzo	vendita automezzo		16.000
21	31/12	crediti vs clienti	vendita automezzo	4.800	
22	31/12	iva ns debito	vendita automezzo		800
23	31/12	automezzo	vendita automezzo		4.000
24	31/12	automezzo	vendita automezzo	6.800	
25	31/12	minusvalenza	vendita automezzo		6.800
26	31/12	merci c/acquisti	determinazione utile d'esercizio		634.500
27	31/12	conto economico		634.500	
28	31/12	merci c/vendite		808.000	
29	31/12	conto economico			808.000
30	31/12	costo personale			73.200
31	31/12	conto economico		73.200	
32	31/12	interessi attivi		8.000	
33	31/12	conto economico			8.000
34	31/12	sconti passivi			5.800
35	31/12	conto economico		5.800	
36	31/12	spese generali			19.100
37	31/12	conto economico		19.100	
38	31/12	amm. arredamento			3.200
39	31/12	conto economico		3.200	
40	31/12	amm. fabbricati			14.960
41	31/12	conto economico		14.960	
42	31/12	minusvalenze			6.800
43	31/12	conto economico		6.800	
44	31/12	imposte e tasse			14.700
45	31/12	conto economico		14.700	
46	31/12	rimanenze iniziali			31.000
47	31/12	conto economico		31.000	
48	31/12	perdite su crediti			1.180
48	31/12	conto economico		1.180	
50	31/12	quota TFR			9.882
51	31/12	conto economico		9.882	
52	31/12	rivalutazione debito TFR			207
53	31/12	conto economico		207	
54	31/12	conto economico	reddito d'impresa	39.671	
55	31/12	utile d'esercizio	reddito d'impresa		39.671