

ESERCIZIO 2: Riconoscere Attività, Passività, Costi, Ricavi, Vendita Bene Strumentale
 Versione 24 3 2009 Manca nel libro giornale epilogo singolo di ogni costo e ricavo
 Il giorno 31/12/2002 l'azienda **Ricamo spa** 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
premi assicurazione	€	5.000
affitti passivi	€	20.000
imposte e tasse	€	8.200
conto economico (dare)	€	31.000
capitale sociale	€	308.800
riserva legale	€	14.000

Aprire tutti i mastri, stabilendo se le eccedenze sono in dare o in avere. (tot. Dare = Avere 1.321.000)

Registrare le seguenti operazioni che siamo al 31/12/2002:

- adeguare (attenzione al termine adeguare) il f.do rischi su credito al 4% dei crediti vs clienti e delle cambiali attive;
- ammortizzare l'arredamento del 12% e i fabbricati del 4%;
- le merci in rimanenza a seguito dell'inventario vengono valutate in 38.200;
- è stato pagato il 1/9/2002 un premio di assicurazione annuo per € 3.650;
- il 15/1/2003 verranno incassati interessi attivi in via posticipata per € 3.000 per tre mesi;
- il 31/12/2002 l'automezzo viene venduto per € 14.000 + iva 20% deducibile.

APRIRE TUTTI I MASTRI (usare di conseguenza i mastri già aperti per le scritture in P.D.)

<table> <tr><td colspan="2">cassa</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td>2.800</td><td> </td></tr> </table>	cassa		+ dare	avere -	2.800		<table> <tr><td colspan="2">banca c/c</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td>28.200</td><td> </td></tr> </table>	banca c/c		+ dare	avere -	28.200		<table> <tr><td colspan="2">crediti vs clienti</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td>45.300</td><td> </td></tr> </table>	crediti vs clienti		+ dare	avere -	45.300	
cassa																				
+ dare	avere -																			
2.800																				
banca c/c																				
+ dare	avere -																			
28.200																				
crediti vs clienti																				
+ dare	avere -																			
45.300																				
<table> <tr><td colspan="2">cambiali attive</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td>34.200</td><td> </td></tr> </table>	cambiali attive		+ dare	avere -	34.200		<table> <tr><td colspan="2">debiti vs fornitori</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td></td><td> 106.600</td></tr> </table>	debiti vs fornitori		+ dare	avere -		106.600	<table> <tr><td colspan="2">erario c/IVA</td></tr> <tr><td>+ dare</td><td>avere -</td></tr> <tr><td></td><td> 16.500</td></tr> </table>	erario c/IVA		+ dare	avere -		16.500
cambiali attive																				
+ dare	avere -																			
34.200																				
debiti vs fornitori																				
+ dare	avere -																			
	106.600																			
erario c/IVA																				
+ dare	avere -																			
	16.500																			

arredamento + dare avere - <hr/> 32.000	automezzo + dare avere - <hr/> 26.800	fabbricati + dare avere - <hr/> 374.000
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
merci c/acquisti + dare avere - <hr/> 635.500	merci c/vendite dare avere + <hr/> 808.000	debito per TFR dare avere + <hr/> 6.900
f.do rischi crediti dare avere + <hr/> 2.000	costo personale + dare avere - <hr/> 73.200	interessi attivi dare avere+ <hr/> 8.200
sconti passivi + dare avere - <hr/> 5.800	premio assicurazione + dare avere - <hr/> 5.000	affitti passivi + dare avere - <hr/> 20.000
imposte e tasse + dare avere - <hr/> 8.200	conto economico (R.I) dare avere <hr/> 31.000	capitale sociale dare avere + <hr/> 308.800
	riserva legale dare avere + <hr/> 14.000	

a) adeguare (attenzione al termine adeguare) il f.do rischi su crediti al 4% dei crediti vs clienti e delle cambiali attive:

Nel f.do rischi su crediti sono già registrati 2.000 €. Ora bisogna adeguare al 4% il f.do rischi su crediti, ossia al 4% di crediti vs clienti + cambiali attive.

Crediti vs. Clienti 45.300 + cambiali attive 34.200 = 79.500 (Crediti commerciali)

4% = 3.180

Se ho già 2.000 per ottenere 3.180 devo aggiungere 1.180:

crediti vs clienti (già esistente) + dare avere - <hr/> 45.300	cambiali attive (già esistente) + dare avere - <hr/> 34.200	rischi su crediti (nuovo) + dare avere - <hr/> 1.180
	f.do rischi crediti (già esistente) dare avere + <hr/> 2.000 1.180	

b) ammortizzare l'arredamento del 12% e i fabbricati del 4%;

arredamento (già esistente) + dare avere - <hr/> 32.000	Fabbricati (già esistente) + dare avere - <hr/> 374.000
ammort. Arredamento (nuovo) + dare avere - <hr/> 3.840	ammort. Fabbricati (nuovo) + dare avere - <hr/> 14.960

f.do amm. Arredamento (già esistente)	f.do amm. Fabbricati (già esistente)
dare avere +	dare avere +
15.200	18.800
3.840	14.960

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

Si tratta delle Rimanenze Finali, devo ora ricordarmi dello schema essenziale del C.E. E di conseguenza rilevo in avere del conto economico le rimanenze finali. In dare del conto economico troverò le Rimanenze Iniziali per 31.000 (erano nell'anno 2001 pure loro rimanenze finali al 31/12/2001). Procedo alla rilevazione:

Dare: Merci al 31/12/2002 (rimanenze finali) che chiuderò a Stato Patrimoniale.

Avere: Conto Economico.

Questi importi mi serviranno volendo per il calcolo del Margine Lordo.

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

d) è stato pagato il 1/9/2002 un premio di assicurazione annuo per € 3.650;

Nel mastro premio di assicurazione sono registrati 5.000. Ciò significa semplicemente che finora nel corso dell'esercizio sono stati pagati il premio da 3.650, che ora dobbiamo rettificare, e uno o più altri premi per 5.000 - 3.650 = 1.350. Per maggior chiarezza posso dividere le due cifre:

premi di assicurazione (già esistente)	oppure:	premi di assicurazione (già esistente)
+ dare avere -		+ dare avere -
5.000		1.350
		3.650

Fatto il calcolo con l'aiuto dell'asse temporale, stabilisco che l'importo di competenza per il 2002 è di 1217 € (arrotondo la cifra dall'1/9 al 31/12 facendo finta che i mesi abbiano 30 gg.). Devo quindi togliere 2433 dal premio di assicurazione (3.650 - 1217 = 2433 pari all'importo di competenza dell'anno successivo), procedo quindi a levare (**Avere** nel caso di premi di assicurazione pagati) quello che c'è di troppo (2433) in **avere** del mastro premi di assicurazione. In tal modo il mastro premi di assicurazione dell'anno in corso presenta una eccedenza (saldo) dare pari all'importo di competenza (1217, lo chiuderò successivamente a conto economico). Quello che c'è di troppo lo registrerò nell'**avere**; la contropartita la registrerò in **dare** nel mastro risconti attivi (nodo di fazzoletto):

premi di assicurazione (già esistente)	risconto attivo (nuovo)
+ dare avere -	+ dare avere -
1.350	2.433
3.650	
2.433	

e) il 15/1/2003 verranno (esercizio successivo) incassati interessi attivi (positivi) in via posticipata (esercizio successivo) per € 3.000 per tre mesi:

Quindi gli interessi attivi dal 15/10/2002 al 15/1/2003 non risultano dal mastro interessi attivi. Il mastro interessi attivi è già aperto con 8.200 € (importo relativo ad altri interessi che nulla hanno a che fare con il contratto che stiamo rilevando). L'incasso posticipato avverrà il

15/1/2003 ed in tale data la cassa rileverà tale incasso. Al 31/12/2002 dovrò però rilevare l'importo di competenza per il periodo 15/10 – 31/12 pari a Euro 2.500 (Tale importo devo aggiungerlo nell'avere (ricavo) mastro interessi attivi – aggiungere quello che manca – in quanto all'inizio del contratto nulla ho registrato. Contropartita 2.500 nel dare del mastro ratei attivi (nodo di fazzoletto):

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">interessi attivi (già esistente)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">8.200</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">2.500</td> </tr> </table>	interessi attivi (già esistente)		+ dare	avere -		8.200		2.500	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">ratei attivi (nuovo)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">2.500</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>	ratei attivi (nuovo)		+ dare	avere -		2.500		
interessi attivi (già esistente)																	
+ dare	avere -																
	8.200																
	2.500																
ratei attivi (nuovo)																	
+ dare	avere -																
	2.500																

Gli interessi attivi (ricavi) dell'esercizio in corso li epiligherò (chiuderò) con contropartita Conto Economico per il totale di competenza pari a Euro 10.700 e verrà di conseguenza ucciso e nessuna conseguenza avrà nell'esercizio successivo .

Riporto per completezza le registrazioni dell'esercizio successivo, al momento dell'incasso dell'importo in data 15/1/2003:

Nell'**esercizio successivo (2003)** troverò il mastro ratei attivi (nodo di fazzoletto) per 2.500 in Dare.

La rilevazione sarà:

Cassa (o Banca) nel dare per Euro 3.000

Interessi attivi nell' avere per Euro 500 (imp.di competenza Eserc. Succ.)

Ratei attivi nell' avere per Euro 2.500 (eliminaz. Nodo di Fazzoletto)

f) il 31/12/2002 l'automezzo viene venduto per € 14.000 + iva 20% deducibile.

I mastri coinvolti in questa operazione sono:

- mastro **automezzo** (bene strumentale): in quanto venduto dovrà andare a zero;
- mastro **f.do amm. automezzo**: riguarda l'usura e l'obsolescenza dell'automezzo da quando è stato comprato;
- mastro crediti vs clienti: un cliente acquista l'automezzo;
- mastro iva ns debito: il cliente paga in totale 14.000 + iva, iva pari a Euro 2.800 che successivamente l'azienda verserà all'erario (Stato).

La prima cosa da fare è lo storno del mastro f.do ammortamento automezzo, scrivendo 16.000 in dare e per contropartita 16.000 in avere nel mastro automezzo (non sono piu' obbligato a tenerli separati):

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">automezzo (già esistente)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">26.800</td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">16.000</td> </tr> </table>	automezzo (già esistente)		+ dare	avere -	26.800			16.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">f.do amm. Automezzo (già esistente)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">dare</td> <td style="text-align: center;">avere +</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">16.000</td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">16.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>	f.do amm. Automezzo (già esistente)		dare	avere +	16.000	16.000		
automezzo (già esistente)																	
+ dare	avere -																
26.800																	
	16.000																
f.do amm. Automezzo (già esistente)																	
dare	avere +																
16.000	16.000																

Registro la vendita dell'automezzo (Attenzione non posso usare il conto Merci C/Vendite – solo per merci – in quanto l'automezzo è un bene strumentale:

crediti vs clienti in dare l'importo che pagherà il cliente; iva ns debito in avere l'iva; automezzo in avere l'imponibile:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">crediti vs clienti (già esistente)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">16.800</td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>	crediti vs clienti (già esistente)		+ dare	avere -	16.800				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">iva ns debito (nuovo)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">dare</td> <td style="text-align: center;">avere +</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">2.800</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>	iva ns debito (nuovo)		dare	avere +		2.800			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Automezzo (già esistente)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: center;">26.800</td> <td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">16.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">14.000</td> </tr> </table>	Automezzo (già esistente)		+ dare	avere -	26.800			16.000		14.000
crediti vs clienti (già esistente)																												
+ dare	avere -																											
16.800																												
iva ns debito (nuovo)																												
dare	avere +																											
	2.800																											
Automezzo (già esistente)																												
+ dare	avere -																											
26.800																												
	16.000																											
	14.000																											

Avvenuta la vendita, l'automezzo non è più di proprietà dell'azienda e bisogna azzerare il mastro automezzo. E' successo in pratica che l'automezzo è stato venduto per una cifra superiore (14.000 in azienda gli importi si considera sempre senza iva) al suo valore contabile al 31/12 (26.800-16.000=10.800):

Valore contabile al 31/12: costo storico - f.do amm. automezzo: 26.800 - 16.000 = 10.800. Mentre l'automezzo è stato venduto per 14.000.

Questo è successo perché nel corso degli esercizi precedenti è stata fatta una valutazione eccessiva dell'usura e dell'obsolescenza dell'automezzo e sono stati accantonati al fondo ammortamento importi eccessivi.

Quando questa errata valutazione degli ammortamenti degli anni precedenti emerge al momento della vendita devo rilevare questo importo in un mastro che chiamerò **plusvalenze** (se positivo). Le Plusvalenze o Minusvalenze (se negativo) sono Ricavi o Costi straordinari in quanto non derivanti dalla gestione caratteristica dell'esercizio ma da errate valutazioni degli ammortamenti relativi ad anni precedenti. Epilogo il mastro automezzi registrando la differenza in dare e per contropartita la stessa cifra in avere nel mastro plusvalenze:

automezzo (già esistente)		Plusvalenze (nuovo)	
+ dare	avere -	+ dare	avere -
26.800	16.000		3.200
	14.000		
	30.000 tot		
3.200			

La plusvalenza è un ricavo straordinario che successivamente chiuderò a conto economico.

UTILE DI ESERCIZIO

Calcolare il reddito dell'esercizio 2002: epilogo tutti i mastri riguardanti costi e ricavi e riportare nel nuovo mastro conto economico (già aperto solo per le rimanenze iniziali e finali):

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">merci c/acquisti</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">634.500</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">634.500</td> </tr> </tbody> </table>	merci c/acquisti		+ dare	avere -	634.500			634.500	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">merci c/vendite</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">dare</th> <th style="text-align: center;">avere +</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">808.000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">808.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	merci c/vendite		dare	avere +		808.000	808.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">costo personale</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">73.200</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">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 style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">interessi attivi</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">dare</th> <th style="text-align: center;">avere +</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">8.200</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">10.700</td> <td style="text-align: center;">2.500</td> </tr> </tbody> </table>	interessi attivi		dare	avere +		8.200	10.700	2.500	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">premio assicurazione</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5.000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(3650+1350)</td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">2.433</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">2.567</td> </tr> </tbody> </table>	premio assicurazione		+ dare	avere -	5.000		(3650+1350)	2.433		2.567	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">sconti passivi</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5.800</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">5.800</td> </tr> </tbody> </table>	sconti passivi		+ dare	avere -	5.800			5.800
interessi attivi																												
dare	avere +																											
	8.200																											
10.700	2.500																											
premio assicurazione																												
+ dare	avere -																											
5.000																												
(3650+1350)	2.433																											
	2.567																											
sconti passivi																												
+ dare	avere -																											
5.800																												
	5.800																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">amm. arredamento</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3.840</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">3.840</td> </tr> </tbody> </table>	amm. arredamento		+ dare	avere -	3.840			3.840	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">amm. fabbricati</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">14.960</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">14.960</td> </tr> </tbody> </table>	amm. fabbricati		+ dare	avere -	14.960			14.960	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">affitti passivi</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">20.000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">20.000</td> </tr> </tbody> </table>	affitti passivi		+ dare	avere -	20.000			20.000		
amm. arredamento																												
+ dare	avere -																											
3.840																												
	3.840																											
amm. fabbricati																												
+ dare	avere -																											
14.960																												
	14.960																											
affitti passivi																												
+ dare	avere -																											
20.000																												
	20.000																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">imposte e tasse</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8.200</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">8.200</td> </tr> </tbody> </table>	imposte e tasse		+ dare	avere -	8.200			8.200	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">rimanenze iniziali (già rilevato)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	rimanenze iniziali (già rilevato)		+ dare	avere -			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">perdite su crediti</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">+ dare</th> <th style="text-align: center;">avere -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.180</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">1.180</td> </tr> </tbody> </table>	perdite su crediti		+ dare	avere -	1.180			1.180				
imposte e tasse																												
+ dare	avere -																											
8.200																												
	8.200																											
rimanenze iniziali (già rilevato)																												
+ dare	avere -																											
perdite su crediti																												
+ dare	avere -																											
1.180																												
	1.180																											

plusvalenza	
+ dare	avere -
3.200	3.200

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			64.853
73.200	808.000		
2.567	10.700		
5.800	<i>in.a</i>		
3.840			
14.960			
20.000			
8.200			
R.I.			
31.000			
1.180			
795.247	3.200		
	38.200		
	R.F		
	860.100		
64.853			

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. L'epilogo si fa mandando a zero tutti i mastri in questo momento aperti riguardanti attività e passività (tale operazione è fatta in via automatica dai programmi di contabilità meccanizzata):

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

<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">arredamento</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">32.000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	arredamento		+ dare	avere -	32.000		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">fabbricati</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">374.000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	fabbricati		+ dare	avere -	374.000		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">rimanenze finali</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">38.200</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	rimanenze finali		+ dare	avere -	38.200	
arredamento																				
+ dare	avere -																			
32.000																				
fabbricati																				
+ dare	avere -																			
374.000																				
rimanenze finali																				
+ dare	avere -																			
38.200																				
<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">crediti vs clienti</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">45.300</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	crediti vs clienti		+ dare	avere -	45.300		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">cambiali attive</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">34.200</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	cambiali attive		+ dare	avere -	34.200		<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">banca c/c</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+ dare</td> <td style="text-align: center;">avere -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28.200</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	banca c/c		+ dare	avere -	28.200	
crediti vs clienti																				
+ dare	avere -																			
45.300																				
cambiali attive																				
+ dare	avere -																			
34.200																				
banca c/c																				
+ dare	avere -																			
28.200																				

16.800					
62.100					
cassa		risconti attivi		ratei attivi	
+ dare	avere -	+ dare	avere -	+ dare	avere -
2.800		2.433		2.500	

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		riserva legale		f.do amm. arredi	
dare	avere +	dare	avere +	dare	avere +
	308.800		14.000		15.200
					3.840
					19.040
f.do amm. fabbricati		debito per TFR		f.do rischi crediti	
dare	avere +	dare	avere +	dare	avere +
	18.800		6.900		2.000
	14.960				1.180
	33.760				3.180
erario c/iva		utile di esercizio		debiti vs fornitori	
+ dare	avere -	dare	avere +	dare	avere +
	16.500		64.853		106.600
	2.800				
	19.300				

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
FABBRICATI	374.000	CAPITALE SOCIALE	308.800
ARREDAMENTO	32.000	RISERVA LEGALE	14.000
MERCI RIMANENZE FINALI	38.200	F.DO AMM. FABBRICATI	33.760
CREDITI VS CLIENTI	62.100	F.DO AMM. ARREDI	19.040
CAMBIALI ATTIVE	34.200	F.DO RISCHI CREDITI	3.180
BANCA	28.200	DEBITO PER TFR	6.900
CASSA	2.800	DEBITI VS FORNITORI	106.600
RISCONTI ATTIVI	2.567	DEBITO C/ERARIO (IVA)	19.300
RATEI ATTIVI	2.500	UTILE DI ESERCIZIO	64.853
	576.433		576.433

LIBRO GIORNALE

nr.	data	mastro	descrizione	dare	avere
1	31/12	perdite 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	3.840	
4	31/12	f.do amm. arredamento	ammortamento arredamento		3.840
5	31/12	amm. fabbricati	ammortamento fabbricati	14.960	
6	31/12	f.do amm. fabbricati	ammortamento fabbricati		14.960
7	31/12	premio assicurazione	rettifica assicurazione		2.433
8	31/12	risconti attivi	rettifica assicurazione	2.433	
9	31/12	interesi attivi	rettifica interessi attivi	2.500	
10	31/12	ratei attivi	rettifica interessi attivi		2.500
11	31/12	f.do amm. automezzo	vendita automezzo	16.000	
12	31/12	automezzo	vendita automezzo		16.000
13	31/12	crediti vs clienti	vendita automezzo	16.800	
14	31/12	iva ns debito	vendita automezzo		2.800
15	31/12	automezzo	vendita automezzo		14.000
16	31/12	automezzo	vendita automezzo	3.200	
17	31/12	plusvalenze	vendita automezzo		3.200
18	31/12	conto economico	reddito d'esercizio	64.853	
19	31/12	utile di esercizio	reddito d'esercizio		64.853
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					