

ESERCIZIO 1 Vers. 25 03 2009 1

Si ringrazia Rosalba che ha svolto questo esercizio in modo ordinato e preciso

Il giorno 1/1/2002 l'azienda **RICAMO azienda individuale** presenta la seguente situazione contabile:

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' e C. N. | |
|--------------------|-----------|---------------------|-----------|
| fabbricati | € 212.000 | debiti vs fornitori | € 31.700 |
| arredamento | € 38.600 | debiti per TFR | € 42.800 |
| merci | € 95.000 | capitale netto | € 317.200 |
| crediti vs clienti | € 43.400 | | |
| banca c/c | € 2.700 | | |
| TOTALE | € 391.700 | TOTALE | € 391.700 |

Nel corso dell'esercizio 2002 avvengono le seguenti operazioni:

- a) 3/1 ricevute fatture su fornitori per acquisti di merci per € 388.400 + IVA 20%
- b) 10/4 emesse fatture su clienti per vendite di merci per € 587.500 + IVA 20%
- c) 20/5 riscossi da clienti a mezzo banca € 554.500
- d) 30/6 pagati fornitori con assegni € 346.500
- e) 1/11 pagamento anticipato del canone di locazione per tre mesi dal 1/11/2002 al 31/1/2003 per € 3.000
- f) 1/12 riscosso anticipato affitto per 6 mesi dal 1/12/2002 al 31/5/2003 per € 6.000
- g) 15/12 pagato premio di assicurazione dal 15/12/2002 al 14/12/2003 per € 3.650
- h) 30/12 pagati stipendi lordi per € 135.000

Determinare il reddito d'esercizio ed eventualmente lo stato patrimoniale, sapendo che in data 31/12/2003:

- i) si ammortizzano i fabbricati del 4% e l'arredamento del 12% del costo storico
- l) si calcola la quota TFR sapendo che l'inflazione del 2002 è del 6%
- m) si rettificano gli importi di competenza
- n) le rimanenze finali vengono valutate in € 108.000

APRIRE TUTTI I MASTRI (da usare per le successive rilevazioni in P.D.)

| | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| fabbricati | arredamento | merci R. I. |
| + dare avere - | + dare avere - | + dare avere - |
| 212.000 | 38.600 | 95.000 |
| crediti vs clienti | banca c/c | debiti vs fornitori |
| + dare avere - | + dare avere - | dare avere + |
| 43.400 | 2.700 | 31.700 |
| debito per TFR | capitale netto | |
| + dare avere - | dare avere + | |
| 42.800 | 317.200 | |

- a) 3/1 ricevute fatture su fornitori per acquisti di merci per € 388.400 + IVA 20%

| | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| merci c/acquisti | debiti vs fornitori | iva ns credito |
| + dare avere - | dare avere + | + dare avere - |
| 388.400 | 31.700 | 77.680 |
| | 466.080 | |

b) 10/4 emesse fatture su clienti per vendite di merci per € 587.500 + IVA 20%

| merci c/vendita | | crediti vs clienti | | iva ns debito | |
|-----------------|---------|--------------------|---------|---------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - | + dare | avere - |
| | 587.500 | 43.400 | | | 117.500 |
| | | 705.000 | | | |

c) 20/5 riscossi da clienti a mezzo banca € 554.500

| banca c/c | | crediti vs clienti | |
|-----------|---------|--------------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | 43.400 | |
| 554.500 | | 705.000 | |
| | | | 554.500 |

d) 30/6 pagati fornitori con assegni € 346.500

| banca c/c | | debiti vs fornitori | |
|-----------|---------|---------------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | | 31.700 |
| 554.500 | | | 466.080 |
| | 346.500 | 346.500 | |

e) 1/11 pagamento anticipato del canone di locazione per tre mesi dal 1/11/2002 al 31/1/2003 per € 3.000

| banca c/c | | affitti passivi | |
|-----------|---------|-----------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | 3.000 | |
| 554.500 | | | |
| | 346.500 | | |
| | 3.000 | | |

f) 1/12 riscosso anticipato affitto per 6 mesi dal 1/12/2002 al 31/5/2003 per € 6.000

| banca c/c | | affitti attivi | |
|-----------|---------|----------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | | 6.000 |
| 554.500 | | | |
| | 346.500 | | |
| | 3.000 | | |
| 6.000 | | | |

g) 15/12 pagato premio di assicurazione dal 15/12/2002 al 14/12/2003 per € 3.650

| banca c/c | | assicurazione | |
|-----------|---------|---------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | 3.650 | |
| 554.500 | | | |
| | 346.500 | | |
| | 3.000 | | |
| 6.000 | | | |
| | 3.650 | | |

h) 30/12 pagati stipendi lordi per € 135.000

| banca c/c | | stipendi lordi | |
|-----------|---------|----------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 2.700 | | 135.000 | |
| 554.500 | | | |
| | 346.500 | | |
| | 3.000 | | |
| 6.000 | | | |
| | 3.650 | | |
| | 135.000 | | |

i) si ammortizzano i fabbricati del 4% e l'arredamento del 12% del costo storico

| fabbricati | | ammort. fabbr. | | f.do amm. fabbr. | |
|-------------|---------|----------------|---------|------------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - | dare | avere |
| 212.000 | | 8.480 | | | 8.480 |
| | | | | | |
| arredamento | | ammort. arredi | | f.do amm. arredi | |
| + dare | avere - | + dare | avere - | dare | avere + |
| 38.600 | | 4.632 | | | 4.632 |

l) si calcola la quota TFR sapendo che l'inflazione del 2002 è del 6%

La quota annuale TFR corrisponde al 13,5% degli stipendi lordi:

| stipendi lordi 2002 | | quota TFR 2002 | | debito TFR 2002 | |
|---------------------|---------|----------------|---------|-----------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - | dare | avere + |
| 135.000 | | 18.225 | | | 18.225 |

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

75% di 6% corrisponde al 4,5% + 1,5% corrisponde al 6%.

6% di 42.800 = 2.568.

Al debito TFR va aggiunta la rivalutazione e la quota 2002::

| debito per TFR | | rivalutazione TFR | | debito TFR | |
|----------------|---------|-------------------|---------|------------|---------|
| dare | avere + | + dare | avere - | dare | avere + |
| | 42.800 | 2.568 | | | 42.800 |
| | | | | | 18.225 |
| | | | | | 2.568 |

m) si rettificano gli importi di competenza

Affitti passivi: 2.000 di competenza del 2002 e 1.000 di competenza del 2003:

| affitti passivi | | risconti attivi | |
|-----------------|---------|-----------------|---------|
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 3.000 | | 1.000 | |
| | 1.000 | | |

Affitti attivi: 1.000 di competenza del 2002 e 5.000 di competenza del 2003:

| affitti attivi | | risconti passivi | |
|----------------|---------|------------------|---------|
| + dare | avere - | dare | avere + |
| | 6.000 | | 5.000 |

Premio di assicurazione: 150 di competenza del 2002 e 3.500 di competenza del 2003:

| | | | |
|---------------|---------|-----------------|---------|
| 5.000 | | | |
| assicurazione | | risconti attivi | |
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 3.650 | 3.500 | 1.000 | 3.500 |

UTILE DI ESERCIZIO

Calcolare il reddito dell'esercizio 2002: epilogare tutti i mastri riguardanti il conto economico e riportare nel nuovo mastro conto economico, ricordando che le R. F. sono valutate 108.000:

| | | |
|--|--|--|
| Merci R. I. + dare avere - 95.000 95.000 | merci c/acquisti + dare avere - 388.400 388.400 | merci c/vendita + dare avere - 587.500 587.500 |
| affitti passivi + dare avere - 3.000 1.000 2.000 | affitti attivi dare avere 6.000 5.000 1.000 | assicurazione + dare avere - 3.650 3.500 150 |
| stipendi lordi + dare avere - 135.000 135.000 | ammort. fabbr. + dare avere - 8.480 8.480 | ammort. mobili + dare avere - 4.632 4.632 |
| quota TFR 2002 + dare avere - 18.225 18.225 | rivalutazione TFR + dare avere - 2.568 2.568 | |

Conto economico e utile di esercizio:

| | | | |
|------------------------|----------------|------------------------|---------------|
| CONTO ECONOMICO | | UTILE ESERCIZIO | |
| + dare | avere - | + dare | avere - |
| 95.000 | 108.000 | | 42.045 |
| 388.400 | 587.500 | | |
| 2.000 | 1.000 | | |
| 150 | | | |
| 135.000 | 696.500 | | |
| 8.480 | | | |
| 4.632 | | | |
| 18.225 | | | |
| 2.568 | | | |
| 654.455 | | | |
| 42.045 | | | |

MARGINE LORDO

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

costo del venduto = R. I. + merci c/ acquisto - R. F. = 95.000 + 388.400 - 108.000

costo del venduto = 375.400

margine lordo = 587.500 - 375.400 = 212.100

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 attivi:

| | | | | | |
|----------------|---------|--------------------|---------|----------------|----------------|
| fabbricati | | arredamento | | | |
| + dare | avere - | + dare | avere - | | |
| 212.000 | | 38.600 | | | |
| | 212.000 | | 38.600 | | |
| merci R. F. | | crediti vs clienti | | | |
| + dare | avere - | + dare | avere - | | |
| 108.000 | | 43.400 | | | |
| | 108.000 | 705.000 | | | |
| | | 748.400 | 554.500 | | |
| | | | 193.900 | | |
| IVA ns credito | | risconti attivi | | banca | |
| + dare | avere - | + dare | avere - | + dare | avere - |
| 77.680 | | 3.500 | | 2.700 | |
| | 77.680 | 1000 | | 554.500 | |
| | | 4.500 | 4.500 | | 346.500 |
| | | | | | 3.000 |
| | | | | 6.000 | 3.650 |
| | | | | 563.200 | 135.000 |
| | | | | | 488.150 |
| | | | | | 75.050 |

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 netto | | f.do amm. fabbricati | | f.do amm. arredi | |
| dare | avere | dare | avere + | dare | avere + |
| 317.200 | | 8.480 | | 4.632 | |
| | 317.200 | | 8.480 | | 4.632 |
| debito per TFR | | debiti vs fornitori | | iva ns debito | |
| dare | avere + | dare | avere + | dare | avere + |
| | 42.800 | | 31.700 | | 117.500 |
| | 18.225 | | 466.080 | 117.500 | |
| | 2.568 | 346.500 | 497.780 | | 117.500 |
| 63.593 | 63.593 | 151.280 | | | |
| risconti passivi | | utile di esercizio | | | |
| dare | avere + | dare | avere + | | |
| | 5.000 | 42.045 | | | |
| 5.000 | | | 42.045 | | |

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
|------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| FABBRICATI | 212.000 | CAPITALE NETTO | 317.200 |
| ARREDAMENTO | 38.600 | F.DO AMM. FABBRICATI | 8.480 |
| MERCI RIMANENZE FINALI | 108.000 | F.DO AMM. ARREDI | 4.632 |
| CREDITI VS CLIENTI | 193.900 | DEBITO PER TFR | 63.593 |
| IVA NS CREDITO | 77.680 | DEBITI VS FORNITORI | 151.280 |
| RISCONTI ATTIVI | 4.500 | IVA NS DEBITO | 117.500 |
| BANCA | 75.050 | RISCONTI PASSIVI | 5.000 |
| | | UTILE DI ESERCIZIO | 42.045 |
| | 709.730 | | 709.730 |

LIBRO GIORNALE

| nr. | data | mastro | descrizione | dare | avere |
|------------|-------------|----------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|
| 1 | 03/01 | merci c/acquisti | acquisto merci | 388.400 | |
| 2 | 03/01 | debiti vs fornitori | acquisto merci | | 466.080 |
| 3 | 03/01 | iva ns credito | acquisto merci | 77.680 | |
| 4 | 10/04 | merci c/vendita | vendita merci | | 587.500 |
| 5 | 10/04 | crediti vs clienti | vendita merci | 705.000 | |
| 6 | 10/04 | iva ns debito | vendita merci | | 117.500 |
| 7 | 20/05 | banca c/c | pagamento da clienti | 554.500 | |
| 8 | 20/05 | crediti vs clienti | pagamento da clienti | | 554.500 |
| 9 | 30/06 | banca c/c | pagamento a fornitori | | 346.500 |
| 10 | 30/06 | crediti vs clienti | pagamento a fornitori | 346.500 | |
| 11 | 01/11 | banca c/c | pagamento affitto passivo | | 3.000 |
| 12 | 01/11 | affitti passivi | pagamento affitto passivo | 3.000 | |
| 13 | 01/12 | banca c/c | riscossione affitto attivo | 6.000 | |
| 14 | 01/12 | affitti attivi | riscossione affitto attivo | | 6.000 |
| 15 | 15/12 | banca c/c | pagamento premio assicurazione | | 3.650 |
| 16 | 15/12 | assicurazione | pagamento premio assicurazione | 3.650 | |
| 17 | 30/12 | banca c/c | pagamento stipendi lordi | | 135.000 |
| 18 | 30/12 | stipendi lordi | pagamento stipendi lordi | 135.000 | |
| 19 | 31/12 | ammort. fabbricati | ammortamento fabbricati | 8.480 | |
| 20 | 31/12 | f.do amm. fabbricati | ammortamento fabbricati | | 8.480 |
| 21 | 31/12 | ammort. mobili | ammortamento mobili | 4.632 | |
| 22 | 31/12 | f.do amm. mobili | ammortamento mobili | | 4.632 |
| 23 | 31/12 | quota TFR 2002 | debito TFR 2002 | 18.225 | |
| 24 | 31/12 | debito TFR 2002 | debito TFR 2002 | | 18.225 |
| 25 | 31/12 | rivalutazione TFR | rivalutazione TFR | 2.568 | |
| 26 | 31/12 | debito TFR | rivalutazione TFR | | 2.568 |
| 27 | 31/12 | affitti passivi | rettifica affitti passivi | | 1.000 |
| 28 | 31/12 | risconti attivi | rettifica affitti passivi | 1.000 | |
| 29 | 31/12 | affitti attivi | rettifica affitti attivi | 5.000 | |
| 30 | 31/12 | risconti passivi | rettifica affitti attivi | | 5.000 |
| 31 | 31/12 | assicurazione | rettifica premio di assicurazione | | 3.500 |
| 32 | 31/12 | risconti attivi | rettifica premio di assicurazione | 3.500 | |
| 33 | 31/12 | conto economico | reddito 2002 | 42.045 | |
| 34 | 31/12 | utile di servizio | reddito 2002 | | 42.045 |
| 35 | 31/12 | stato patrimoniale | stato patrimoniale 31/12/2002 | 709.730 | |
| 36 | 31/12 | stato patrimoniale | stato patrimoniale 31/12/2002 | | 709.730 |
| 37 | | | | | |
| 38 | | | | | |
| 39 | | | | | |
| 40 | | | | | |