ESERCITAZIONE 3

LE OPERAZIONI DI GESTIONE E LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI VERIFICA

Si rilevino le seguenti operazioni di gestione nel Libro Mastro e nel Libro Giornale:

- 18/3: ottenuta dalla banca "X" un'anticipazione bancaria annuale di 100.000, tasso d'interesse 8% da corrispondersi semestralmente, in via posticipata; le somme sono addebitate in conto corrente;
- 20/3: versato alla "Beta spa" un anticipo, relativo alla fornitura di un macchinario, per un importo pari a 500, IVA ordinaria, regolamento a mezzo assegno bancario;
- 25/3: acquistato dalla "Alfa srl" materie prime per 1000, materie sussidiarie per 350, materiale di consumo per 150; IVA ordinaria, regolamento differito a mezzo banca;
- 27/3: venduti prodotti finiti per un valore di 50.000, IVA ordinaria, regolamento in contanti;
- 30/3: restituiti alla "Alfa srl" materie prime e sussidiarie per 700 poiché non conformi all'ordine;
- 31/3: ricevuta dalla "Beta spa" la fattura relativa all'acquisto di un macchinario per un valore pari a 5.000, IVA ordinaria, comprensiva dell'anticipo versato; il regolamento è fissato a 30 giorni, a mezzo bonifico;
- 3/4: liquidate e versate retribuzioni lorde ai dipendenti per 1500, assegni familiari 150, contributi sociali 495 di cui 375 a carico dell'impresa, ritenute fiscali 450;
- 5/4: versate in contanti retribuzioni nette ai dipendenti;
- 9/4: estinto in contanti debito verso la "Alfa srl" e ricevuto dal fornitore un abbuono attivo per 60; non si rileva alcuna variazione della posizione IVA;
- 16/4: liquidate e versate ritenute fiscali e IVA periodica;
- 30/4: saldato debito verso la "Beta spa";
- 18/9: pagati interessi su mutuo e rimborsata prima quota capitale; il pagamento è effettuato a mezzo banca.

Si proceda, infine, alla redazione del bilancio di verifica.

NB: nell'esercizio, per semplicità di calcolo, l'IVA ordinaria è fissata al 20%

LIBRO GIORNALE

18/3	Banca c/c	A	Anticipazione bancaria pass.	100.000
20/3	Diversi	A	Banca c/c	
	Anticipi a fornitori		500	
	Iva ns. credito		100	600
25/3	Diversi	A	Debiti vs. fornitori	
	Materie prime c/acquisti		1000	
	Materie sussidiarie c/acquisti		350	
	Materiale di consumo c/acq.		150	
	Iva ns. credito		300	1800
27/3	Crediti vs. clienti	A	Diversi	
		A	Prodotti c/vendite	50.000
		A	Iva ns. debito	10.000
				60.000
	Cassa	A	Crediti vs. clienti	60.000
30/3	Debiti vs. fornitori	A	Diversi	
			Resi su acquisti	700
			IVA ns. credito	140
				840

31/3

Diversi	A	Diversi		
Macchinari			5.000	
Iva ns. credito			900	
	A	Debito vs. fornitori	5.400	
	A	Anticipi a fornitori	500	5.900

3/4

Diversi	A	Dipendenti c/retribuzioni		
Salari e stipendi			1.500	
Enti previdenziali e assistenz.			150	1.650
Oneri sociali	A	Enti previdenziali e assistenz.		375

5/4

Dipendenti c/retribuzioni	A	Diversi		
	A	Enti previdenziali e assistenz.	120	
	A	Erario c/ritenute	450	
	A	Cassa	1.080	1.650

9/4

Debiti vs. fornitori	A	Diversi		
		Banca c/c	900	
		Abbuono attivo	60	960

16/4

Erario c/Iva	A	Iva ns credito		1.160
Iva ns. debito	A	Erario c/Iva		10.000

16/4

Diversi	A	Banca c/c		
Enti previdenziali e assistenz.			345	
Erario c/ritenute			450	
Erario c/Iva			8.840	9.635
<hr/>				
30/4				
Debiti vs. fornitori	A	Banca c/c		5.400
<hr/>				
18/9				
Interessi passivi	A	Banca c/c		4.000
<hr/>				

BILANCIO DI VERIFICA

Intestazione dei conti	Somme		Saldi	
	dare	avere	dare	avere
Anticipazione bancaria pass.		100.000		100.000
Banca c/c	100.000	20.535	79.465	
Anticipi a fornitori	500	500		
Iva ns. credito	1.300	1.300		
Materie prime c/acquisti	1.000		1.000	
Materie sussidiarie c/acquisti	350		350	
Materie di consumo c/acquisti	150		150	
Debiti vs. fornitori	7.200	7.200		
Crediti vs. clienti	60.000	60.000		
Prodotti c/vendite		50.000		50.000
Iva ns. debito	10.000	10.000		
Cassa	60.000	1.080	58.920	
Resi su acquisti		700		700
Macchinari	5.000		5.000	
Dipendenti c/retribuzioni	1.650	1.650		
Enti previdenziali e assistenziali	495	495		
Salari e stipendi	1.500		1.500	
Oneri sociali	375		375	
Erario c/ritenute	450	450		
Abbuoni attivi		60		60
Erario c/IVA	10.000	10.000		
Interessi passivi	4.000		4.000	
Totali a pareggio	263.970	263.970	150.760	150.760