

LIBRO GIORNALE esercitazione 22 novembre 2019

SCRITTURE DI GESTIONE

20/9				
Azionisti c/sottoscrizione	A	Diversi		
		Capitale sociale	400.000	
		Riserva sovrapprezzo azioni	200.000	600.000
20/9				
Diversi	A	Azionisti c/sottoscrizione		
Fabbricato			300.000	
Titoli			200.000	
Banca c/c vincolato			25.000	525.000
30/9				
Banca c/c	A	Banca c/c vincolato		25.000
2/10				
Diversi	A	Debiti vari		
Spese d'impianto			2.500	
Iva ns. credito			550	3.050
2/10				
Debiti diversi	A	Diversi		
	A	Banca c/c	2.550	
	A	Erario c/ritenute	500	3.050
5/10				
Cassa	A	Diversi		
		Anticipi da clienti	2.000	
		Iva ns. debito	440	2.440
15/10				
Diversi	A	Diversi		
Crediti vs. clienti			9.760	
Anticipi da clienti			2.000	11.760
	A	Merci c/vendite	10.000	
	A	Iva ns. debito	1.760	

5/11				
Diversi	A	Dipendenti c/retribuzioni		
Salari e stipendi			30.000	
Enti previdenziali			1.500	31.500
d.d.				
Diversi	A	Enti previdenziali		
Oneri sociali			8.100	
Dipendenti c/retribuzioni			1.800	9.900
d.d.				
Dipendenti c/retribuzioni	A	Diversi		
	A	Erario c/ritenute	600	
	A	Banca c/c	29.100	29.700
15/11				
Banca c/c	A	Crediti vs clienti		9.760
16/11				
Erario c/Iva	A	Iva ns credito		550
Iva ns. debito	A	Erario c/Iva		2.200
Diversi	A	Banca c/c		
Erario c/Iva			1.650	
Erario c/ritenute *			1.100	
Enti previdenziali *			8.400	11.150
1/12				
Depositari ns. titoli in garanzia	A	Ns. titoli in garanzia		150.000
Diversi	A	Anticipazione bancaria passiva		
Banca c/c			94.000	
Interesssi passivi			6.000	100.000

* Per comodità si procede al versamento delle ritenute fiscali a carico dei dipendenti e del debito verso gli enti previdenziali. In alternativa si può procedere in tal senso in data 16/12

31/12 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Rateo attivo finale	A	Fitto attivo presunto		4.000
Fitto attivo presunto	A	CE		4.000
SPF	A	Rateo attivo finale		4.000
Risconto attivo finale	A	Interesse passivo		5.500
CE	A	Interesse passivo		500
SPF	A	Risconto attivo finale		5.500
Diversi	A	Diversi		
Ammortamento fabbricati			30.000	
Ammortamento spese d'impianto			500	30.500
	A	Fondo ammort.fabbricati	30.000	
	A	Spese d'impianto	500	
CE	A	Diversi		
		Ammortamento fabbricati	30.000	
		Ammortamento spese d'impianto	500	30.500
SPF	A	Diversi		
	A	Fabbricati	300.000	
	A	Spese d'impianto	2.000	302.000
Fondo ammort.fabbricati	A	SPF		30.000
CE	A	Diversi		
	A	Salari e stipendi	30.000	
	A	Oneri sociali	8.100	38.100
Merci c/vendite	A	CE		10.000
Perdita d'esercizio	A	CE		
SPF	A	Diversi		
	A	Azionisti c/sottoscrizione	75.000	
	A	Titoli	200.000	
	A	Banca c/c	85.960	
	A	Cassa	2.440	
	A	Perdita d'esercizio	55.100	418.500

Diversi	A	SPF		
Capitale sociale			400.000	
Riserva sovrapprezzo			200.000	
Anticipazione bancaria			100.000	700.000

LIBRO MASTRO

<u>Azionisti c/sott.</u>		<u>Capitale sociale</u>		<u>Ris. sovrapp.azioni</u>		<u>Fabbricato</u>	
600.000	525.000 75.000(s)	(s)400.000	400.000	(s)200.000	200.000	300.000	300.000(s)
<u>Titoli</u>		<u>Banca c/c vinc.</u>		<u>Banca c/c</u>		<u>Spese d'impianto</u>	
200.000	200.000(s)	25.000	25.000	25.000	2.550	2.500	500
				9.760	29.100	2.000(s)	
				94.000	11.150		
				128.760	42.800		
					85.960(s)		
<u>Iva ns.credito</u>		<u>Debiti diversi</u>		<u>Erario c/ritenute</u>		<u>Cassa</u>	
550	550	3.050	3.050	1.100	500	2.440	2.440(s)
					600		
<u>Anticipi da clienti</u>		<u>Iva ns. debito</u>		<u>Crediti vs. clienti</u>		<u>Merci c/vendite</u>	
2.000	2.000	2.200	440	9.760	9.760	(s)10.000	10.000
			1.760				
<u>Salari e stipendi</u>		<u>Dipendenti c/retrib.</u>		<u>Enti previdenziali</u>		<u>Oneri sociali</u>	
30.000	30.000(s)	1.800	31.500	1.500	9.900	8.100	8.100(s)
		600		8.400			
		29.100					
<u>Erario c/Iva</u>		<u>Ns. titoli in garanzia*</u>		<u>Depositari ns.titoli*</u>		<u>Anticipazione bancaria passiva</u>	
550	2.200		150.000	150.000		(s)100.000	100.000
1.650							
<u>Interessi passivi</u>		<u>Fitto attivo presunto</u>		<u>Rateo attivo finale</u>		<u>Risconto att. finale</u>	
6.000	5.500 500 (s)	(s)4.000	4.000	4.000	4.000(s)	5.500	5.500(s)
<u>Amm. fabbricati</u>		<u>F.amm. fabbricati</u>		<u>Amm. spese d'imp.</u>			
30.000	30.000(s)	(s)30.000	30.000	500	500(s)		

* Conti del sistema degli impegni e delle garanzie. Non influiscono sul reddito e sul patrimonio. Di essi si deve dar conto in nota integrativa

CONTO ECONOMICO anno "n"		STATO PATRIMONIALE FIN. 31/12/n	
Interessi passivi 500	Fitti attivi presunti 4.000	Risconti att.finali 5.500	Anticipazione bancaria 100.000
Amm. fabbricati 30.000	Merci c/vendite 10.000	Ratei attivi finali 4.000	
Amm.spese d'impianto 500		Fabbricati 300.000	Fondo amm.fabbricati 30.000
Salari e stipendi 30.000		Spese d'impianto 2.000	Capitale sociale 400.000
Oneri sociali 8.100		Azionisti c/sott. 75.000	Riserva sovrapp.azioni 200.000
		Titoli 200.000	
		Banca c/c 85.960	
		Cassa 2.440	
		Perdita d'esercizio 55.100	
Totale costi 69.100	Totale ricavi 14.000	Totale a pareggio 730.000	Totale a pareggio 730.000
	Perdita d'esercizio 55.100		

EXTRACONTABILMENTE

- Procedimento di calcolo degli importi della fattura comprensivi dell'anticipo ricevuto:

Merci c/vendite	10.000 (ricavo da contabilizzare)	= 10.000
Iva ns debito	2.200 – 440 (Iva già incassata sull'anticipo ricevuto)	= 1.760
Crediti vs clienti	12.200 – 2.440 (somme già incassate per l'anticipo aumentato dell'Iva)	= 9.760

- Procedimento di calcolo del rateo attivo

$$\frac{\text{ricavo futuro complessivo}}{\text{durata dell'operazione}} \times \text{tempo decorso}$$

$$\frac{6.000}{3} = 2.000 \text{ quota di ricavo imputabile a ciascun mese}$$

2.000×2 (*mesi decorsi*) = 4.000 = **quota di ricavo** a futura manifestazione numeraria reputata di competenza dell'esercizio in corso e **misurata dal rateo attivo**

- Procedimento di calcolo del risconto attivo

$$\frac{\text{costo contabilizzato}}{\text{durata dell'operazione}} \times \text{tempo futuro}$$

$$\frac{6.000}{12} = 500 \text{ quota di costo imputabile a ciascun mese}$$

500×11 (*mesi che devono ancora decorrere*) = 5.500 = **risconto attivo** (quota di costo contabilizzata nell'esercizio in corso ma reputata di competenza dell'esercizio successivo)

- Procedimento di calcolo dell'ammortamento

Durata stimata dei fabbricati = 10 anni

Durata stimata delle spese d'impianto = 5 anni

Quota di ammortamento fabbricati

$$\frac{300.000}{10} = 30.000$$

Quota di ammortamento delle spese d'impianto

$$\frac{2.500}{5} = 500$$