

Esercitazione 2
LIBRO GIORNALE

Scritture di gestione

1/9

Azionisti c/sottoscrizione	a	Diversi		
	a	Capitale sociale	200.000	
	a	Riserva sovrapprezzo azioni	40.000	240.000
d.d				
Diversi	a	Azionisti c/sottoscrizione		
Macchinario			40.000	
Fabbricato			60.000	
Banca c/c vincolato			65.000	165.000
5/9				
Banca c/c	a	Banca c/c vincolato		65.000
6/9				
Diversi	a	Debiti vari		
Spese d'impianto			5.000	
Iva ns credito			1.100	6.100
6/9				
Debiti vari	a	Diversi		
	a	Banca c/c	5.100	
	a	Erario c/ritenute	1.000	6.100
16/10				
Erario c/ritenute	a	Banca c/c		1.000
20/11				
Banca c/c	a	Fitto attivo		60.000

5/12				
Diversi	a	Dipendenti c/retribuzioni		
Salari e stipendi			50.000	
Enti previdenziali			4.000	54.000
Diversi	a	Enti previdenziali		
Oneri sociali			8.000	
Dipendenti c/retribuzioni			2.000	10.000
Dipendenti c/retribuzioni	a	Diversi		
	a	Banca c/c	51.000	
	a	Erario c/ritenute	1.000	52.000
20/12				
Banca c/c	a	Anticipazione bancaria passiva		50.000
Scritture di assestamento				
31/12				
Fitti attivi	a	Risconto passivo		46.667
Mat.prime c/acqu. in attesa di fattura	a	Fatture da ricevere		10.000
Interessi passivi presunti	a	Rateo passivo		90
Accantonamento al fondo TFR	a	Fondo TFR		10.000

Diversi	A	Diversi		
Ammortamento macchinario			4.000	
Ammortamento fabbricato			2.000	
Ammortamento spese d'impianto			1.000	7.000
	a	Fondo Ammortamento macchinario	4.000	
	a	Fondo Ammortamento fabbricato	2.000	
	a	Spese d'impianto	1.000	
CE	a	Diversi		
	a	Salari e stipendi	50.000	
	a	Oneri sociali	8.000	
	a	Materie c/acquisti in attesa di fattura	10.000	
	a	Interessi passivi presunti	90	
	a	Accantonamento al fondo TFR	10.000	
	a	Ammortamento macchinario	4.000	
	a	Ammortamento fabbricato	2.000	
	a	Ammortamento spese d'impianto	1.000	85.090
Fitto attivo	a	CE		13.333
Perdita d'esercizio	a	CE		71.757
SPF	a	Diversi		
	a	Azionisti c/sottoscrizione	75.000	
	a	Macchinario	40.000	
	a	Fabbricato	60.000	
	a	Spese d'impianto	4.000	
	a	Iva ns credito	1.100	
	a	Banca c/c	117.900	
	a	Perdita d'esercizio	71.757	369.757

Diversi	a	SPF		
Capitale sociale			200.000	
Riserva sovrapprezzo azioni			40.000	
Enti previdenziali			6.000	
Erario c/ritenute			1.000	
Anticipazione bancaria passiva			50.000	
Risconto passivo			46.667	
Fatture da ricevere			10.000	
Rateo passivo			90	
Fondo TFR			10.000	
Fondo Ammortamento macchinario			4.000	
Fondo Ammortamento fabbricato			2.000	369.757