

Economia Aziendale

Testo per le esercitazioni

di giovedì 29 novembre (A-K) e sabato 1° dicembre (L-Z)

Rilevazioni di assestamento in un periodo qualsiasi di vita dell'impresa

Situazione contabile al 31 dicembre			
Conti	Eccedenze	Dare	Avere
Anticipazioni bancarie	120.000		
Automezzi	95.000		
C/c bancario	15.337		15.337
Capitale sociale	640.000		
Cassa	950		
Crediti vs. clienti	102.372		
Debiti vs. enti previdenziali e assistenziali	13.750		
Debiti IVA vs. Erario	33.140		
Fondo ammortamento automezzi	48.000		
Fondo ammortamento macchinari e impianti	249.340		
Fondo ammortamento fabbricati	233.600		
Fondo indennità licenziamento	40.610		
Fondo svalutazione crediti	13.310		
Debiti vs. fornitori	62.720		
Costi della manodopera (<i>Indennità di licenziamento</i>)	8.520		
Proventi per interessi su titoli	2.200		
Oneri per interessi bancari	2.540		
Macchinari e impianti	651.000		
Costi per manodopera (<i>Salari, stipendi e oneri relativi</i>)	122.410		
Costi di acquisto materie prime	965.200		
Rimanenze iniziali di materie prime	250.000		
Rimanenze iniziale di prodotti finiti	127.000		
Ricavi di vendita prodotti	979.610		
Proventi presunti iniziali (<i>su ricavi di vendita prodotti</i>)	14.720		
Riserva legale	128.000		
Risconto passivo iniziale (<i>su proventi diversi</i>)	7.000		
Proventi diversi (<i>fitti attivi</i>)	21.000		
Fabbricati	240.900		
Spese presunte iniziali (<i>su costi di acquisto materie prime</i>)	25.430		
Spese presunte iniziali (<i>su costi di manodopera</i>)	10.715		
Titoli in portafoglio	63.150		
	TOTALI		

Operazioni in corso di svolgimento alla fine del periodo amministrativo

1. Al 31/12 il magazzino contiene materie prime per € 180.000, prodotti in corso di lavorazione (nelle diverse fasi) per complessivi € 82.000 e prodotti finiti e pronti alla vendita per € 152.000.
2. Lo scorso 1/11 è stato incassato il canone di affitto semestrale anticipato pari ad € 10.500.
3. Sono stati rilevati, nel corso del periodo, interessi al 4% su un'anticipazione bancaria di € 120.000 da rimborsare il prossimo 20 febbraio.
4. Sono stati consegnati prodotti finiti a clienti per complessivi € 26.750, in attesa di emissione della relativa fattura.
5. I costi per manodopera e relativi oneri ancora da liquidare, ma di competenza dell'esercizio in chiusura ammontano ad € 10.300.
6. Non sono ancora pervenute fatture per complessivi € 57.870 relative a materie prime già presenti in magazzino.
7. I nuovi valori del Fondo TFR e del Fondo svalutazione crediti sono pari ad € 46.840 e ad € 15.550.
8. Il 25 gennaio sono stati acquistati nominali € 100.000 di BTP, al corso di € 105,75, godimento 1/4 - 1/10, tasso 2,20%. In data 1° ottobre ne sono stati venduti nominali € 40.000 al corso di € 106,50. A fine esercizio la rimanenza viene valutata al corso di € 105,20.
9. Si tenga conto che, sui titoli in portafoglio, in data 1° ottobre sono state rilevate la liquidazione e la riscossione delle cedole maturate.
10. Vengono stimate extracontabilmente le seguenti quote di ammortamento:
 - a. su Macchinari e Impianti € 43.400
 - b. su Automezzi € 6.450
 - c. su Fabbricati € 7.300

Si rilevi, infine, il reddito di esercizio e le susseguenti scritture di chiusura generale dei conti.