

Scritture di assestamento con perdita d'esercizio

di Teresa Tardia

Esercitazione per la classe terza ITC e IPSC

Al 31/12/n la ditta De Vito & F.lli s.n.c. presenta la seguente situazione contabile per eccedenze.

Situazione contabile per eccedenze

Conti mastro	Eccedenza Dare	Eccedenza Avere
Arredamento	22.000,00	
Assicurazioni	2.800,00	
Attrezzature commerciali	45.000,00	
Attrezzature industriali	85.000,00	
Automezzi	14.500,00	
Banca X c/c passivo		30.000,00
Costi di impianto	5.000,00	
Costi per servizi	19.000,00	
Crediti insoluti	3.500,00	
Crediti vs clienti	62.000,00	
Debiti per TFR		35.000,00
Debiti vs fornitori		55.000,00
Denaro in cassa	1.500,00	
F.do amm.to arredamento		3.300,00
F.do amm.to attrezz. industriali		9.400,00
F.do amm.to attrezz. commerciali		5.400,00
F.do amm.to automezzi		2.600,00
F.do amm.to costi d'impianto		1.000,00
F.do amm.to fabbricati		18.000,00
F.do rischi su crediti		2.000,00
Fabbricati	120.000,00	
Fitti attivi		2.300,00
Imballaggi c/acquisti	8.000,00	
Imposte c/acconto	1.500,00	
Interessi attivi bancari		900,00
Interessi passivi bancari	1.500,00	
Iva c/acconto	1.000,00	
IVA ns credito	1.600,00	
IVA ns debito		2.900,00
Materiali di consumo c/acquisti	12.000,00	
Merci c/acquisti	80.000,00	
Merci c/rimanenze iniziali	4.900,00	
Merci c/vendite		175.000,00
Mutui passivi		100.000,00
Patrimonio netto		98.000,00
Salari e stipendi	50.000,00	
Totale	540.800,00	540.800,00

L'azienda procede successivamente con le scritture di assestamento, che comprendono le seguenti operazioni:

- a) si ammortizzano i fabbricati dell'8%, le attrezzature commerciali del 12%, le attrezzature industriali del 15%, l'arredamento del 10%, gli automezzi del 14%; per i quanto riguarda i costi di impianto sono ammortizzati per la seconda quota a rate costanti;
- b) la quota di TFR maturata nell'esercizio è pari a 4.603,50 euro, al lordo della ritenuta fiscale di 103,50 euro;
- c) il credito insoluto risulta inesigibile per il 50%; prudenzialmente si decide di svalutarlo di un ulteriore 20%;
- d) si adegua il fondo rischi al 4% dei crediti commerciali;
- e) i fitti attivi comprendono una quota pari a 300,00 euro pagati anticipatamente e di competenza del futuro esercizio;
- f) sul mutuo passivo maturano interessi semestrali del 6% pagati posticipatamente 1/4 - 1/10;
- g) sul c/c bancario passivo maturano interessi passivi per 1.100,00 euro;
- h) si valutano le rimanenze finali nel moso seguente: merci per 8.000,00 euro, imballaggi per 1.400,00 e materiale di consumo per 2.000,00;
- i) si devono ancora emettere fatture per merci già consegnate per 12.500,00 + IVA ordinaria;
- j) si procede alla liquidazione periodica dell'IVA;
- k) le imposte dell'esercizio sono pari a 5.000,00 euro.

Presentare:

- A) i calcoli relativi alle varie operazioni descritte;
- B) le scritture di assestamento, epilogo e chiusura;
- C) i conti mastro.

Svolgimento

A) Calcoli relativi alle operazioni di assestamento

Operazione a)

Cespiti	Valore storico	% ammortamento	Quota ammortamento
Fabbricati	120.000	8%	9.600
Attrezzature commerciali	45.000	12%	5.400
Attrezzature industriali	85.000	15%	12.750
Arredamento	22.000	10%	2.200
Automezzi	14.500	14%	2.030
Costi d'impianto	5.000		1.000

Operazione b)

TFR maturato	4.603,50
Ritenuta fiscale	<u>103,50</u>
Incremento del TFR dell'esercizio	4.500,00

Operazione c)

Stralcio dei crediti: $3.500 \times 50\% = 1.750,00$

Accantonamento prudenziale: $1.750 \times 20\% = 350$

Operazione d)

Crediti commerciali	62.000,00
F.do rischi alla fine dell'anno ($62.000 \times 4\%$)	2.480,00
Fondo preesistente	2.000,00
Accantonamento dell'anno	480,00

Operazione f)

Rateo su mutui passivi: $(100.000,00 \times 6 \times 3) / 1200 = 1.500,00$

B) Scritture di assestamento, epilogo e chiusura

a)	31/12/n	Amm.to costi d'impianto	- quota amm.to	1.000,00	
	31/12/n	F.do amm.to costi d'impianto	- quota amm.to		1.000,00
	31/12/n	Amm.to fabbricati	- quota amm.to	9.600,00	
	31/12/n	F.do amm.to fabbricati	- quota amm.to		9.600,00
	31/12/n	Amm.to attrezzature comm.li	- quota amm.to	5.400,00	
	31/12/n	F.do amm.to attrezzature comm.li	- quota amm.to		5.400,00

	31/12/n	Amm.to attrezzature ind.li	- quota amm.to	12.750,00	
	31/12/n	F.do amm.to attrezzature ind.li	- quota amm.to		12.750,00
	31/12/n	Amm.to arredamento	- quota amm.to	2.200,00	
	31/12/n	F.do amm.to arredamento	- quota amm.to		2.200,00
	31/12/n	Amm.to automezzi	- quota amm.to	2.030,00	
	31/12/n	F.do amm.to automezzi	- quota amm.to		2.030,00
b)	31/12/n	TFR	- importo maturato TFR	4.603,50	
	31/12/n	Debiti per TFR	- importo maturato TFR		4.500,00
	31/12/n	Debiti per ritenute da versare	- ritenuta su TFR		103,50
c)	31/12/n	Perdita su crediti	- stralcio di crediti	1.750,00	
	31/12/n	Crediti insoluti	- stralcio di crediti		1.750,00
	31/12/n	Svalutazione crediti	- svalut. crediti dubbi	350,00	
	31/12/n	F.do svalutazione crediti	- svalut. crediti dubbi		350,00
d)	31/12/n	Svalutazione crediti	- svalut. forfetaria 4%	480,00	
	31/12/n	F.do rischi su crediti	- svalut. forfetaria 4%		480,00
e)	31/12/n	Fitti attivi	- sospesi fitti	300,00	
	31/12/n	Risconti passivi	- sospesi fitti		300,00
f)	31/12/n	Interessi passivi bancari	- interessi maturati	1.500,00	
	31/12/n	Ratei passivi	-interessi maturati		1.500,00
g)	31/12/n	Interessi passivi bancari	- interessi maturati	1.100,00	
	31/12/n	Banca X c/c bancario passivo	- interessi maturati		1.100,00
h)	31/12/n	Merci	- valutazione rim. fin.	18.000,00	
	31/12/n	Merci c/rim. finali	- valutazione rim. fin		18.000,00
	31/12/n	Imballaggi	-valutazione rim. fin	1.400,00	
	31/12/n	Imballaggi c/rim. finali	-valutazione rim. fin		1.400,00
	31/12/n	Materiale di consumo	- valutazione rim. fin.	2.000,00	
	31/12/n	Materiale di consumo c/rim. finali	- valutazione rim. fin		2.000,00
i)	31/12/n	Fatture da emettere	- fatture da emettere	15.000,00	
	31/12/n	Merci c/vendite	- merci consegnate		12.500,00
	31/12/n	Iva ns/debito	- merci consegnate		2.500,00
j)	31/12/n	IVA ns debito	- giroconto	5.400,00	
	31/12/n	IVA c/liquidazione	- liquidaz. IVA		5.400,00
	31/12/n	IVA c/liquidazione	- liquidaz. IVA	1.600,00	
	31/12/n	IVA ns credito	- giroconto		1.600,00
	31/12/n	IVA c/liquidazione	- saldo IVA dovuta	3.800,00	
	31/12/n	IVA c/acconto	- acconto versato		1.000,00

	31/12/n	Debiti per IVA	- saldo IVA a debito		2.800,00
k)	31/12/n	Imposte e tasse	- imposte di comp.	5.000,00	
	31/12/n	Imposte c/acconto	- storno acconto		1.500,00
	31/12/n	Debiti per imposte	- imposte di comp.		3.500,00
	31/12/n	Conto di risultato economico	- epilogo comp. negativ.	225.963,50	
	31/12/n	Costi per servizi	- giro al conto econom.		19.000,00
	31/12/n	Imballaggi c/acquisti	- giro al conto econom.		8.000,00
	31/12/n	Interessi passivi bancari	- giro al conto econom.		4.100,00
	31/12/n	Materiali di consumo c/acquisti	- giro al conto econom.		12.000,00
	31/12/n	Merci c/acquisti	- giro al conto econom.		80.000,00
	31/12/n	Merci c/rim. iniziali	- giro al conto econom.		4.900,00
	31/12/n	Salari e stipendi	- giro al conto econom.		50.000,00
	31/12/n	Amm.to costi di impianti	- giro al conto econom.		1.000,00
	31/12/n	Amm.to fabbricati	- giro al conto econom.		9.600,00
	31/12/n	Amm.to attrezzature comm.li	- giro al conto econom.		5.400,00
	31/12/n	Amm.to attrezzature ind.li	- giro al conto econom.		12.750,00
	31/12/n	Amm.to arredamenti	- giro al conto econom.		2.200,00
	31/12/n	Amm.to automezzi	- giro al conto econom.		2.030,00
	31/12/n	TFR	- giro al conto econom.		4.603,50
	31/12/n	Perdita su crediti	- giro al conto econom.		1.750,00
	31/12/n	Svalutazione crediti	- giro al conto econom.		830,00
	31/12/n	Imposte e tasse	- giro al conto econom.		5.000,00
	31/12/n	Assicurazioni	- giro al conto econom.		2.800,00
	31/12/n	Fitti attivi	- giro al conto econom.	2.000,00	
	31/12/n	Interessi attivi bancari	- giro al conto econom.	900,00	
	31/12/n	Merci c/ vendite	- giro al conto econom.	187.500,00	
	31/12/n	Merci c/rim. finali	- giro al conto econom.	18.000,00	
	31/12/n	Imballaggi c/rim. finali	- giro al conto econom.	1.400,00	
	31/12/n	Materiale di consumo c/rim. finali	- giro al conto econom.	2.000,00	
	31/12/n	Conto di risultato economico	- epilogo comp. positivi		211.800,00
	31/12/n	Perdita d'esercizio	- risultato economico	14.163,50	
	31/12/n	Conto di risultato economico	- risultato economico		14.163,50
	31/12/n	Patrimonio netto	- coperta la perdita d'es.	14.163,50	
	31/12/n	Perdita d'esercizio	- coperta la perdita d'es.		14.163,50
	31/12/n	Situazione patrimoniale	- totale attività		
	31/12/n	Arredamento	- chiusura del conto		22.000,00
	31/12/n	Attrezzature comm.li	- chiusura del conto		45.000,00
	31/12/n	Attrezzature ind.li	- chiusura del conto		85.000,00
	31/12/n	Automezzi	- chiusura del conto		14.500,00
	31/12/n	Costi d'impianto	- chiusura del conto		5.000,00
	31/12/n	Crediti insoluti	- chiusura del conto		1.750,00
	31/12/n	Crediti v/clienti	- chiusura del conto		62.000,00
	31/12/n	Denaro in cassa	- chiusura del conto		1.500,00
	31/12/n	Fabbricati	- chiusura del conto		120.000,00
	31/12/n	Merci	- chiusura del conto		18.000,00
	31/12/n	Imballaggi	- chiusura del conto		1.400,00
	31/12/n	Materie di consumo	- chiusura del conto		2.000,00

31/12/n	Fatture da emettere	- chiusura del conto		15.000,00
31/12/n	Debiti per TFR	- chiusura del conto	39.500,00	
31/12/n	Banca x c/c passivo	- chiusura del conto	31.100,00	
31/12/n	Debiti v/fornitori	- chiusura del conto	55.000,00	
31/12/n	F.do amm.to arredamento	- chiusura del conto	5.500,00	
31/12/n	F.do amm.to attrezzature ind.li	- chiusura del conto	22.150,00	
31/12/n	F.do amm.to attrezzature comm.li	- chiusura del conto	10.800,00	
31/12/n	F.do amm.to automezzi	- chiusura del conto	4.630,00	
31/12/n	F.do amm.to costi di impianto	- chiusura del conto	2.000,00	
31/12/n	F.do amm.to fabbricati	- chiusura del conto	27.600,00	
31/12/n	F.do rischi su crediti	- chiusura del conto	2.480,00	
31/12/n	Mutui passivi	- chiusura del conto	100.000,00	
31/12/n	Patrimonio netto	- chiusura del conto	83.836,50	
31/12/n	Debiti per rit da versare	- chiusura del conto	103,50	
31/12/n	F.do svalutazione crediti	- chiusura del conto	350,00	
31/12/n	Risconti passivi	- chiusura del conto	300,00	
31/12/n	Ratei passivi	- chiusura del conto	1.500,00	
31/12/n	Debiti per IVA	- chiusura del conto	2.800,00	
31/12/n	Debiti per imposte	- chiusura del conto	3.500,00	
31/12/n	Situazione patrimoniale	Totale passività		393.150,00

C) Conti mastro

<u>Arredamento</u> 22.000,00 22.000,00 s	<u>Assicurazioni</u> 2.800,00 2.800,00 s	<u>Attrezzature commerciali</u> 45.000,00 45.000,00 s	<u>Attrezzature industriali</u> 85.000,00 85.000,00 s
<u>Automezzi</u> 14.500,00 14.500,00 s	<u>Banca x C/C passivo</u> 31.100,00 s 30.000,00 1.100,00	<u>Costi di impianto</u> 5.000,00 5.000,00 s	<u>Costi per servizi</u> 19.000,00 19.000,00 s
<u>Crediti insoluti</u> 3.500,00 1.750,00 1.750,00 s	<u>Crediti Vs/Clienti</u> 62.000,00 62.000,00 s	<u>Debiti per TFR</u> 39.500,00 s 35.000,00 4.500,00	<u>Debiti V/Fornitori</u> 55.000,00 s 55.000,00
<u>Denaro in cassa</u> 1.500,00 1.500,00 s	<u>F.do amm.to arredamento</u> 5.500,00 s 3.300,00 2.200,00	<u>F.do amm.to attezz. Industriali</u> 22.150,00 s 9.400,00 12.750,00	<u>F.do amm.to attrezz. Commercial</u> 10800 s 5.400,00 5.400,00
<u>F.do amm.to automezzi</u> 4.630,00 s 2.600,00 2.030,00	<u>F.do amm.to costi di impianto</u> 2.000,00 s 1.000,00 1.000,00	<u>F.do ammto fabbricati</u> 27.600,00 s 18.000,00 9.600,00	<u>F.do rischi su crediti</u> 2.480,00 s 2.000,00 480,00
<u>Fabbricati</u> 120.000,00 120.000,00 s	<u>Fitti attivi</u> 300,00 2.300,00 2.000,00 s	<u>Imballaggi c/acquisti</u> 8.000,00 8.000,00 s	<u>Imposte c/acconto</u> 1.500,00 1500,00 s
<u>Interessi attivi bancari</u> 900,00 s 900,00	<u>Interessi passivi bancari</u> 1.500,00 4.100,00 s 1.500,00 1.100,00	<u>Iva c/acconto</u> 1.000,00 1000,00 s	<u>Iva ns/credito</u> 1.600,00 1600,00 s
<u>IVA ns/debito</u> 5400,00 s 2.900,00 2.500,00	<u>Materiali di consumo c/acquisti</u> 12.000,00 12.000,00 s	<u>Merci c/acquisti</u> 80.000,00 80.000,00 s	<u>Merci c/rimanenze iniziali</u> 4.900,00 4.900,00 s

Merchi c/vendite
187.500,00 s 175.000,00
12.500,00

Amm.to costi di impianto
1.000,00 1.000,00 s

Amm.to arredamento
2.200,00 2.200,00 s

Perdita su crediti
1.750,00 1.750,00 s

Ratei passivi
1.500,00 s 1.500,00

Imballaggi
1.400,00 1.400,00 s

Debiti per IVA
2.800,00 s 2.800,00

Conto di risultato economico
225.963,50 211.800,00
14163,50 s

Mutui Passivi
100.000,00 s 100.000,00

Amm.to fabbricati
9.600,00 9.600,00 s

Amm.to automezzi
2.030,00 2.030,00 s

Svalutazione crediti
350,00 830,00 a
480,00

Merchi
18.000,00 18.000,00 s

Materiali di consumo c/rim. Finale
2.000,00 s 2.000,00

Fatture da emettere
15.000,00 15.000,00 s

Situazione Patrimoniale
393.150,00 393.150,00

Patrimonio Netto
14163,50 s 98.000,00
83836,50 s

Amm.to attrezzature commerciali
5.400,00 5.400,00 s

TFR
4.603,50 4603,50 s

F.do svalutazione crediti
350,00 s 350,00

Merchi c/rim. Finali
18.000,00 s 18.000,00

Materiale di consumo
2.000,00 2.000,00 s

Imposte e tasse
5.000,00 5.000,00 s

Perdita d'esercizio
14163,50 s 14.163,50

Salari e stipendi
50.000,00 50.000,00 s

Amm.to attrezzature industriali
12.750,00 12.750,00 s

Debiti per rit. Da versare
103,50 s 103,50

Risconti passivi
300,00 s 300,00

Imballaggi c/rim. Finali
1.400,00 s 1.400,00

IVA c/liquidazione
1.600,00 5.400,00
3.800,00

Debiti per imposte
3.500,00 s 3.500,00