

Scritture d'esercizio; scritture di assestamento, epilogo e chiusura; situazione contabile finale

di Lidia Sorrentino

Esercitazione di economia aziendale per le classi 3^a ITE (attuale IGEA) e 3^a IPSC

L'azienda commerciale della signora Cristina Guidotti presenta, in data 19/12, la seguente situazione contabile per eccedenze.

Codici	Denominazione conti	Eccedenze	
		Dare	Avere
02.14	Attrezzature commerciali	85 000,00	
02.15	Macchine d'ufficio	40 000,00	
02.16	Arredamento	90 000,00	
02.94	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		38 250,00
02.95	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		24 000,00
02.96	Fondo ammortamento arredamento		27 000,00
05.10	Crediti v/clienti	121 000,00	
05.22	Cambiali all'incasso	4 500,00	
06.10	IVA ns/credito	7 100,00	
06.13	Imposte c/acconto	14 300,00	
08.20	Denaro in cassa	1 145,00	
10.10	Patrimonio netto		233 920,00
10.20	Prelevamenti extragestione	25 250,00	
10.21	Titolare c/ritenute subite	216,00	
12.10	Debiti per TFR		3 900,00
14.10	Debiti v/fornitori		89 200,00
15.10	IVA ns/debito		16 200,00
18.10	MPS c/c	78 600,00	
20.10	Merci c/vendite		811 750,00
20.30	Rimborsi costi di vendita		6 400,00
20.40	Resi su vendite	2 000,00	
30.10	Merci c/acquisti	545 500,00	
30.41	Ribassi e abbuoni attivi		1 150,00
31.10	Costi di trasporto	4 000,00	
31.13	Costi telefonici	8 900,00	
31.14	Energia elettrica	7 055,00	
31.20	Assicurazioni	2 555,00	
31.24	Costi per tenuta c/c	59,00	
33.10	Salari e stipendi	112 800,00	
33.11	Oneri sociali	41 190,00	
35.10	Merci c/esistenze iniziali	61 000,00	
40.10	Interessi attivi bancari		800,00
41.10	Interessi passivi bancari	400,00	
	Totali	1 252 570,00	1 252 570,00

Negli ultimi giorni del mese di dicembre vengono effettuate le seguenti operazioni:

- 20/12 ricevute dal fornitore Monti merci del valore di 1 700 euro, come da n. 3881;
- 21/12 ricevuta dalla Banca Monte dei Paschi di Siena (MPS) contabile di accredito in c/c per la riscossione delle cambiali presentate al dopo incasso; la banca addebita costi per 10 euro;
- 23/12 rese da un cliente merci difettose per 450 euro, soggette a IVA con aliquota normale, ed emessa nota di variazione n. 974;
- 27/12 versato tramite Banca MPS l'acconto IVA di 3 610 euro;
- 27/12 liquidate ai dipendenti le retribuzioni relative al mese di dicembre e la 13^a mensilità per un totale di 18 690 euro, più indennità di malattia e assegni per il nucleo familiare per 1 490 euro; contributi sociali a carico dell'azienda 4 370 euro;
- 28/12 pagate, a mezzo ordini di bonifico alla Banca MPS, le retribuzioni al netto di ritenute previdenziali per 1 660 euro e di ritenute fiscali per 3 310 euro;
- 30/12 ricevuto da un cliente un assegno di 3 000 euro a saldo di un credito di 3 005 euro.

A fine esercizio si procede all'assestamento e alla chiusura generale dei conti considerando quanto segue:

- calcolato l'ammortamento del 15% sulle attrezzature commerciali, del 20% sulle macchine d'ufficio, del 10% sull'arredamento;
- capitalizzati interessi attivi lordi maturati sul c/c presso la Banca MPS per 200 euro; costi addebitati per tenuta conto 18 euro;
- calcolata la quota TFR maturata nell'esercizio in base a un incremento dell'indice ISTAT del 3%; nessun dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare;
- la fattura relativa all'acquisto di merci dal fornitore Monti viene ricevuta e registrata entro il 16/1;
- stralciati crediti inesigibili per 2 455 euro sorti nell'esercizio e svalutati del 4% i crediti residui;
- valutate le rimanenze di merci 77 300 euro;
- l'1/7 è stato pagato in via anticipata il premio annuo di assicurazione contro i rischi di incendio e furto per 2 555 euro;
- liquidata l'IVA per il mese di dicembre;
- determinate imposte di competenza dell'esercizio per 20 100 euro.

Presentare:

- a) le scritture d'esercizio;
- b) la Situazione contabile per eccedenze al 31/12, redatta prima dell'assestamento e della chiusura generale dei conti;
- c) le scritture di assestamento, epilogo, chiusura;
- d) la Situazione contabile finale, distinta in Situazione patrimoniale e Situazione economica.

Svolgimento

Obiettivi	
<i>Conoscenza</i>	<i>Competenza e capacità</i>
<ul style="list-style-type: none"> Natura dei conti del sistema del patrimonio e del risultato economico Regole della partita doppia Contenuto della Situazione contabile finale 	<ul style="list-style-type: none"> Rilevare in P.D. le operazioni di assestamento e di chiusura dei conti Collocare i valori aziendali nella Situazione contabile finale

a) Scritture in P.D. di esercizio

21/12	18.10	MPS C/C	Effetti accreditati al dopo incasso	4 490,00	
21/12	31.22	COSTI D'INCASSO	Effetti accreditati al dopo incasso	10,00	
21/12	05.22	CAMBIALI ALL'INCASSO	Effetti accreditati al dopo incasso		4 500,00
23/12	20.40	RESI SU VENDITE	Ns. nota di variazione n. 974	450,00	
23/12	15.10	IVA NS/DEBITO	Ns. nota di variazione n. 974	90,00	
23/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Ns. nota di variazione n. 974		540,00
27/12	06.11	IVA C/ACCONTO	Versamento acconto IVA	3 610,00	
27/12	18.10	MPS C/C	Versamento acconto IVA		3 610,00
27/12	33.10	SALARI E STIPENDI	Liquidazione retribuzioni dicembre e 13 ^a	18 690,00	
27/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Liquidazione retribuzioni dicembre e 13 ^a	1 490,00	
27/12	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Liquidazione retribuzioni dicembre e 13 ^a		20 180,00
27/12	33.02	ONERI SOCIALI	Liquidazione contributi dicembre	4 370,00	
27/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Liquidazione contributi dicembre		4 370,00
28/12	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Pagamento retribuzioni dicembre e 13 ^a	20 180,00	
28/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Pagamento retribuzioni dicembre e 13 ^a		3 310,00
28/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Pagamento retribuzioni dicembre e 13 ^a		1 660,00
28/12	18.10	MPS C/C	Pagamento retribuzioni dicembre e 13 ^a		15 210,00
30/12	08.21	ASSEGNI	Assegno da cliente ... a saldo fattura n ...	3 000,00	
30/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Assegno da cliente ... a saldo fattura n ...		3 000,00
30/12	20.41	RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	Ribasso su fattura n ...	5,00	
30/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Ribasso su fattura n ...		5,00

b) Situazione contabile per eccedenze al 31/12 (prima delle scritture di assestamento e chiusura)

Codici	Denominazione conti	Eccedenze	
		Dare	Avere
02.14	Attrezzature commerciali	85 000,00	
02.15	Macchine d'ufficio	40 000,00	
02.16	Arredamento	90 000,00	
02.94	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		38 250,00
02.95	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		24 000,00
02.96	Fondo ammortamento arredamento		27 000,00
05.10	Crediti v/clienti	117 455,00	
06.10	IVA ns/credito	7 100,00	
06.11	IVA c/acconto	3 610,00	
06.13	Imposte c/acconto	14 300,00	
08.20	Denaro in cassa	1 145,00	
08.21	Assegni	3 000,00	
10.10	Patrimonio netto		233 920,00
10.20	Prelevamenti extragestione	25 250,00	
10.21	Titolare c/ritenute subite	216,00	
12.10	Debiti per TFR		3 900,00
14.10	Debiti v/fornitori		89 200,00
15.10	IVA ns/debito		16 110,00
15.15	Debiti per ritenute da versare		3 310,00
18.10	MPS c/c	64 270,00	
18.30	Istituti di previdenza		4 540,00
20.10	Merci c/vendite		811 750,00
20.30	Rimborsi costi di vendita		6 400,00
20.40	Resi su vendite	2 450,00	
20.41	Ribassi e abbuoni passivi	5,00	
30.10	Merci c/acquisti	545 500,00	
30.41	Ribassi e abbuoni attivi		1 150,00
31.10	Costi di trasporto	4 000,00	
31.13	Costi telefonici	8 900,00	
31.14	Energia elettrica	7 055,00	
31.20	Assicurazioni	2 555,00	
31.22	Costi d'incasso	10,00	
31.24	Costi per tenuta c/c	59,00	
33.10	Salari e stipendi	131 490,00	
33.11	Oneri sociali	45 560,00	
35.10	Merci c/esistenze iniziali	61 000,00	
40.10	Interessi attivi bancari		800,00
41.10	Interessi passivi bancari	400,00	
	Totali	1 260 330,00	1 260 330,00

c) Scritture di assestamento, epilogo, chiusura

31/12	34.24	AMMORT. ATTREZZ. COMMERCIALI	Quota ammortamento 15%	12 750,00	
31/12	02.94	F.DO AMM. ATTREZZ. COMMERCIALI	Quota ammortamento 15%		12 750,00
31/12	34.25	AMMORT. MACCHINE D'UFFICIO	Quota ammortamento 20%	8 000,00	
31/12	02.95	F.DO AMMORT. MACCHINE D'UFFICIO	Quota ammortamento 20%		8 000,00
31/12	34.26	AMMORTAMENTO ARREDAMENTO	Quota ammortamento 10%	9 000,00	
31/12	02.96	F.DO AMMORTAM. ARREDAMENTO	Quota ammortamento 10%		9 000,00
31/12	18.10	MPS C/C	Accredito competenze Banca MPS	128,00	
31/12	10.21	TITOLARE C/RITENUTE SUBITE	Accredito competenze Banca MPS	54,00	
31/12	31.24	COSTI PER TENUTA C/C	Accredito competenze Banca MPS	18,00	
31/12	40.10	INTERESSI ATTIVI BANCARI	Accredito competenze Banca MPS		200,00
31/12	33.12	TFR ⁽¹⁾	Liquidazione TFR	9 228,80	
31/12	12.10	DEBITI PER TFR	Liquidazione TFR		9 212,71
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Liquidazione TFR		16,09
31/12	30.10	MERCI C/ACQUISTI	Acquisti da fatturare	1 700,00	
31/12	06.10	IVA NS/CREDITO	Acquisti da fatturare	340,00	
31/12	14.20	FATTURE DA RICEVERE	Acquisti da fatturare		2 040,00
31/12	39.15	PERDITE SU CREDITI	Stralciati crediti inesigibili	2 455,00	
31/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Stralciati crediti inesigibili		2 455,00
31/12	34.93	SVALUTAZIONE CREDITI	Svalutazione generica crediti 4%	4 600,00	
31/12	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI ⁽²⁾	Svalutazione generica crediti 4%		4 600,00
31/12	04.10	MERCI	Rimanenze da sospendere	77 300,00	
31/12	35.20	MERCI C/RIMANENZE FINALI	Rimanenze da sospendere		77 300,00
31/12	09.20	RISCONTI ATTIVI ⁽³⁾	Sospeso premio assicurativo 31/12-30/6	1 267,00	
31/12	31.20	ASSICURAZIONI	Sospeso premio assicurativo 31/12-30/6		1 267,00
31/12	15.10	IVA NS/DEBITO	Liquidazione IVA dicembre	16 110,00	
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Liquidazione IVA dicembre		16 110,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Liquidazione IVA dicembre	7 440,00	
31/12	06.10	IVA NS/CREDITO	Liquidazione IVA dicembre		7 440,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Storno acconto versato	3 610,00	
31/12	06.11	IVA C/ACCONTO	Storno acconto versato		3 610,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Chiusura conto transitorio	5 060,00	
31/12	15.12	DEBITI PER IVA	Chiusura conto transitorio		5 060,00
31/12	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Saldo a credito nel c/c bancario	64 398,00	
31/12	18.10	MPS C/C	Giro saldo a credito		64 398,00
31/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura conto transitorio	4 540,00	
31/12	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura conto transitorio		4 540,00

31/12	70.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Imposte di competenza	20 100,00	
31/12	06.13	IMPOSTE C/ACCONTO	Storno acconto versato		14 300,00
31/12	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Imposte dovute a saldo		5 800,00
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Totale componenti negativi	875 568,80	
31/12	20.40	RESI SU VENDITE	Epilogo a Conto economico		2 450,00
31/12	20.41	RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	Epilogo a Conto economico		5,00
31/12	30.10	MERCI C/ACQUISTI	Epilogo a Conto economico		547 200,00
31/12	31.10	COSTI DI TRASPORTO	Epilogo a Conto economico		4 000,00
31/12	31.13	COSTI TELEFONICI	Epilogo a Conto economico		8 900,00
31/12	31.14	ENERGIA ELETTRICA	Epilogo a Conto economico		7 055,00
31/12	31.20	ASSICURAZIONI	Epilogo a Conto economico		1 288,00
31/12	31.22	COSTI D'INCASSO	Epilogo a Conto economico		10,00
31/12	31.24	COSTI PER TENUTA C/C	Epilogo a Conto economico		77,00
31/12	33.10	SALARI E STIPENDI	Epilogo a Conto economico		131 490,00
31/12	33.11	ONERI SOCIALI	Epilogo a Conto economico		45 560,00
31/12	33.12	TFR	Epilogo a Conto economico		9 228,80
31/12	34.24	AMMORT. ATTREZZ. COMMERCIALI	Epilogo a Conto economico		12 750,00
31/12	34.25	AMMORT. MACCHINE D'UFFICIO	Epilogo a Conto economico		8 000,00
31/12	34.26	AMMORTAMENTO ARREDAMENTO	Epilogo a Conto economico		9 000,00
31/12	34.93	SVALUTAZIONE CREDITI	Epilogo a Conto economico		4 600,00
31/12	35.10	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	Epilogo a Conto economico		61 000,00
31/12	39.15	PERDITE SU CREDITI	Epilogo a Conto economico		2 455,00
31/12	41.10	INTERESSI PASSIVI BANCARI	Epilogo a Conto economico		400,00
31/12	70.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Epilogo a Conto economico		20 100,00
31/12	20.10	MERCI C/VENDITE	Epilogo a Conto economico	811 750,00	
31/12	20.30	RIMBORSI COSTI DI VENDITA	Epilogo a Conto economico	6 400,00	
31/12	30.41	RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	Epilogo a Conto economico	1 150,00	
31/12	35.20	MERCI C/RIMANENZE FINALI	Epilogo a Conto economico	77 300,00	
31/12	40.10	INTERESSI ATTIVI BANCARI	Epilogo a Conto economico	1 000,00	
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Totale componenti positivi		897 600,00
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Risultato economico positivo	22 031,20	
31/12	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Risultato economico positivo		22 031,20
31/12	10.10	PATRIMONIO NETTO	Giro prelevamenti e ritenute	25 520,00	
31/12	10.20	PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE	Giro a patrimonio netto		25 250,00
31/12	10.21	TITOLARE C/RITENUTE SUBITE	Giro a patrimonio netto		270,00
31/12	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Giro a patrimonio netto	22 031,20	
31/12	10.10	PATRIMONIO NETTO	Utile d'esercizio		22 031,20
31/12	18.41	BILANCIO DI CHIUSURA	Totale attività	477 110,00	
31/12	02.14	ATTREZZATURE COMMERCIALI	Chiusura del conto		85 000,00
31/12	02.15	MACCHINE D'UFFICIO	Chiusura del conto		40 000,00
31/12	02.16	ARREDAMENTO	Chiusura del conto		90 000,00
31/12	04.10	MERCI	Chiusura del conto		77 300,00
31/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Chiusura del conto		115 000,00
31/12	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Chiusura del conto		64 398,00
31/12	08.20	DENARO IN CASSA	Chiusura del conto		1 145,00
31/12	08.21	ASSEGNI	Chiusura del conto		3 000,00
31/12	09.20	RISCONTI ATTIVI	Chiusura del conto		1 267,00

31/12	02.94	F.DO AMMORT. ATTREZZ. COMM.	Chiusura del conto	51 000,00	
31/12	02.95	F.DO AMMORT. MACCHINE D'UFFICIO	Chiusura del conto	32 000,00	
31/12	02.96	F.DO AMMORTAM. ARREDAMENTO	Chiusura del conto	36 000,00	
31/12	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Chiusura del conto	4 600,00	
31/12	12.10	DEBITI PER TFR	Chiusura del conto	13 112,71	
31/12	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Chiusura del conto	89 200,00	
31/12	14.20	FATTURE DA RICEVERE	Chiusura del conto	2 040,00	
31/12	15.12	DEBITI PER IVA	Chiusura del conto	5 060,00	
31/12	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Chiusura del conto	5 800,00	
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Chiusura del conto	3 326,09	
31/12	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura del conto	4 540,00	
31/12	18.41	BILANCIO DI CHIUSURA	Totale passività		246 678,80
31/12	10.10	PATRIMONIO NETTO	Chiusura del conto	230 431,20	
31/12	18.41	BILANCIO DI CHIUSURA	Patrimonio netto finale		230 431,20

(1) Quota capitale TFR (131 490 : 13,5)	euro 9 740,00
Rivalutazione TFR preesistente [3 900 × (1,5 + 3 × 75%)]%	euro 146,25
Rivalsa contributi perequazione pensioni (131 490 × 0,50%)	– euro 657,45
	<hr/>
	euro 9 228,80
Ritenuta fiscale su rivalutazione TFR (146,25 × 11%)	– euro 16,09
<i>Incremento netto TFR</i>	<hr/>
	euro 9 212,71

(2) $(117\,455 - 2\,455) \times 4\% = 4\,600$ euro svalutazione generica 4%

(3) $2\,555 : 365 = x : 181$ $x = 1\,267$ euro *risconto attivo*

e) Situazione contabile finale

Situazione patrimoniale al 31/12/20..			
Attrezzature commerciali	85 000,00	F.do amm. attrezz. commerciali	51 000,00
Macchine d'ufficio	40 000,00	F.do ammort. macchine d'ufficio	32 000,00
Arredamento	90 000,00	F.do ammortamento arredamento	36 000,00
Merci	77 300,00	Fondo rischi su crediti	4 600,00
Crediti v/clienti	115 000,00	Debiti per TFR	13 112,71
Banche c/c attivi	64 398,00	Debiti v/fornitori	89 200,00
Denaro in cassa	1 145,00	Fatture da ricevere	2 040,00
Assegni	3 000,00	Debiti per IVA	5 060,00
Risconti attivi	1 267,00	Debiti tributari	5 800,00
<i>Totale attività</i>	477 110,00	Debiti per ritenute da versare	3 326,09
Prelevamenti extragestione	25 250,00	Debiti v/Istituti di previdenza	4 540,00
Titolare c/ritenute subite	270,00	<i>Totale passività</i>	246 678,80
		Patrimonio netto	233 920,00
		<i>Risultato economico positivo</i>	22 031,20
Totale	502 630,00	Totale	502 630,00

Situazione economica dell'esercizio 20..			
Resi su vendite	2 450,00	Merci c/vendite	811 750,00
Ribassi e abbuoni passivi	5,00	Rimborsi costi di vendita	6 400,00
Merci c/acquisti	547 200,00	Ribassi e abbuoni attivi	1 150,00
Costi di trasporto	4 000,00	Merci c/rimanenze finali	77 300,00
Costi telefonici	8 900,00	Interessi attivi bancari	1 000,00
Energia elettrica	7 055,00		
Assicurazioni	1 288,00		
Costi d'incasso	10,00		
Costi per tenuta c/c	77,00		
Salari e stipendi	131 490,00		
Oneri sociali	45 560,00		
TFR	9 228,80		
Ammort. attrezzature commerciali	12 750,00		
Ammort. macchine d'ufficio	8 000,00		
Ammortamento arredamento	9 000,00		
Svalutazione crediti	4 600,00		
Merci c/esistenze iniziali	61 000,00		
Perdite su crediti	2 455,00		
Interessi passivi bancari	400,00		
Imposte dell'esercizio	20 100,00		
<i>Totale componenti negativi</i>	875 568,80		
<i>Risultato economico positivo</i>	22 031,20		
Totale a pareggio	897 600,00	<i>Totale componenti positivi</i>	897 600,00