

Simulazione Prova d'esame 4- Tutoraggio didattico

La situazione dei conti dell'impresa Zanni Spa al 31/12 presenta i seguenti saldi:

CONTI		DARE	AVERE
Banca BNL c/c (credito)	261.474,16		
Cambiali attive commerciali	19.959,60		
Capitale Sociale	207.000,00		
Cassa	2.989,20		
Clienti	56.370,24		
Cambiali passive	29.220,00		
Contributi sociali	23.432,40		
Dipendenti c/recupero contributi	1.126,08		
Erario c/acconto Irap	9.439,20		
Erario c/acconto Ires	10.499,04		
Fabbricati	828.342,28		
F.do amm.to impianti e macchinari	37.260,00		
F.do amm.to fabbricati	110.952,00		
F.do svalutazione crediti	4.802,40		
Fondo TFR	74.851,20		
Fornitori	153.446,16		
Impianti e macchinari	160.872,00		
Iva a credito	2.484,00		
Iva a debito	2.337,76		
Materie c/acquisti	820.548,00		
Mutui passivi	73.200,00		
Oneri bancari	29.244,96		
Oneri diversi di gestione	19.507,68		
Plusvalenze da alienazione	745,2		
Prodotti c/vendite	1.662.072,00		
Proventi diversi	28.483,20		
Riserva legale	43.216,12		
Sopravvenienze attive	24.177,60		
Stipendi e salari	177.267,60		
Variazione rimanenze materie	11.316,00		
Variazione rimanenze prodotti	16.891,20		

Si provveda a redigere le seguenti scritture di assestamento:

- 1) Le rimanenze di materie prime alla fine dell'esercizio sono stimate in 12.000€ mentre quelle di prodotti 15.000€
- 2) Si adegua il fondo svalutazione crediti all'1% dei crediti commerciali al 31/12.
- 3) Si accantona il TFR per 13.650€, chiudendo il conto dipendenti c/recupero contributi.
- 4) L'imposta IRES di competenza dell'esercizio è 38.000€. Si rilevi l'imposta tenendo conto delle relative ritenute e acconti.

5) L'imposta IRAP di competenza è pari a 9.000€. Si rilevi l'imposta tenendo conto dei relativi acconti.

6) Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono così stimati:

. Impianti e Macchinari: 10%

. Fabbricati: 5%

Si proceda:

1) alla rilevazione delle scritture di assestamento di cui ai punti 1-6;

2) alla chiusura dei conti al 31/12/2014 ed alla determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento;

3) alla riapertura dei conti al 01/01/2015;

4) alla chiusura dei conti transitori di bilancio.

5) A effettuare le seguenti scritture di esercizio:

a) 07/01: Si riceve la fattura n. 11 dal fornitore Manca per l'acquisto di materie prime per € 25.600,00 (+ IVA 22%). In giornata si regola la fattura tramite bonifico bancario.

b) 08/01: Si vende un impianto per € 50.000,00 (+ IVA 22%) al cliente Pira. Il costo storico dell'impianto ceduto è pari a € 70.000,00 e il corrispondente fondo ammortamento ammonta a € 30.000,00. In giornata il cliente regola la fattura tramite assegno bancario.

c) 09/01: Si paga tramite banca una cambiale passiva dell'importo di € 3.700,00 ormai giunta a scadenza

d) 12/01: Si stralcia un credito di € 2.900,00 verso il cliente Oriali ormai inesigibile.

e) 27/01: si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Stipendi e salari	15.650,00
Assegni familiari	<u>2.800,00</u>
	18.450,00
Ritenute INPS	2.100,00
Ritenute IRPEF	<u>1.900,00</u>
Netto	14.450,00

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 3.850,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.