

Economia aziendale

Esercitazione scritture di assestamento



Sommario

1. Fatture da emettere/ricevere
2. Ratei attivi e passivi
3. Accantonamento TFR
4. Imposte
5. Ripasso C/C bancario

Riferimenti per lo studio: "Complementi di economia aziendale. Computisteria e rilevazioni contabili" Congiu, Roberto, Gaviano, Mura, Serra. Cap. 1 e 3.



Fatture da emettere

Nel mese di dicembre si sono vendute e consegnate merci per € 30.000 (+IVA 22%) per le quali non si è ancora emessa fattura. Inoltre, si rilevano ricavi per servizi per € 5.000 di competenza dell'esercizio.



Fatture da emettere (soluzione)

Fattura:

Merci c/vendite	€ 30.000,00
IVA 22%	€ 6.600,00
Totale	€ 36.600,00

FATTURE DA EMETTERE

36.600

MERCİ C/VENDİTE

30.000

İVA A DEBITO

6.600

31/12

Fatture da emettere

a

Diversi

Merci c/vendite

IVA a debito

30.000,00

6.600,00

36.600,00



Fatture da emettere (soluzione)

FATTURE DA EMETTERE

5.000

RICAVI ACCESS. DI VEND.

5.000

31/12

Fatture da emettere

a

Ricavi accessori di vendita

5.000,00



Fatture da ricevere

Il 28/12 si sono acquistate materie prime per € 20.000 (+IVA 22%) per cui non si è ancora ricevuta fattura. Inoltre non si è ancora ricevuta la fattura relativa ai consumi energetici dell'ultimo bimestre di € 2.000.



Fatture da ricevere (soluzione)

Fattura:

Materie prime	€ 20.000,00
IVA 22%	€ 4.400,00
Totale	€ 24.400,00

FATTURE DA RICEVERE

20.000

MAT. PR. C/ACQUISTI

20.000

31/12

Materie prime c/acquisti

a

Fatture da ricevere

20.000,00



Fatture da ricevere (soluzione)

FATTURE DA RICEVERE

2.000

SPESE ENERGIA

2.000

		31/12		
<hr/>		a	<hr/>	
Spese energia			Fatture da ricevere	2.000,00



Ratei passivi

Durante l'esercizio è stato stipulato un contratto di affitto che prevede il pagamento di canoni semestrali posticipati di € 3.000 con scadenza ogni 01/03 e 01/09 di ogni anno.



Ratei passivi (soluzione)

$$\text{RATEO PASSIVO (01/09 - 31/12)} = (3.000 \times 4) / 6 = \mathbf{2.000}$$

FITTI PASSIVI

2.000

RATEI PASSIVI

2.000

		31/12		
Fitti passivi		a	Ratei passivi	2.000,00



Ratei attivi

Il 01/02/n+1 si dovranno riscuotere interessi semestrali posticipati su titoli acquistati durante l'esercizio aventi un valore nominale di € 75.000; tasso 6%.



Ratei attivi (soluzione)

$$\text{RATEI ATTIVI (01/08 - 31/12)} = (75.000 \times 6 \times 5) / 1.200 = \mathbf{1.875}$$

RATEI ATTIVI

1.875

INT. SU TITOLI

1.875

	31/12		
Ratei attivi	a	Interessi su titoli	1.875,00



Accantonamento TFR

Si accantona il TFR di competenza dell'esercizio pari a 8.500 (€ 600 Dipendenti c/recupero contributi).



Ci ricordiamo cosa abbiamo fatto al momento della liquidazione della retribuzione?

SUPPONIAMO:

Contributi a carico dell'azienda € 7.000

Contributi a carico del lavoratore:

120.000x0,50% € 600

CONTR. PREVIDENZ.

7.000

DIP. C/REC. CONTR.

600

ENTI PREVID.

7.600

27/11

Diversi	a	Enti previdenziali		7.600,00
Contributi previdenziali			7.000,00	
Dipendenti c/anticipo contributi			600,00	



Accantonamento TFR (soluzione)

ACC.TO TFR

8.500

DIP. C/REC. CONTR.

600

F.DO TFR

7.900

		31/12		
Accantonamento TFR	a	Diversi		8.500,00
		Dipendenti c/recupero contributi	600,00	
		Fondo TFR	7.900,00	



Imposte di competenza

Si procede alla rilevazione delle imposte di competenza: IRAP € 5.000 e IRES € 15.000. Si tenga inoltre presente degli acconti versati durante l'esercizio: IRAP € 7.000 e IRES € 10.000, nonché delle ritenute subite sugli interessi di C/C pari a € 98,00.



Imposte di competenza (soluzione)

IRAP DELL'ES.

5.000

ERARIO C/ACC.TO IRAP

7.000

ERARIO C/IRAP

2.000

		31/12		
Diversi		a	Erario c/acconto IRAP	
IRAP dell'esercizio				7.000,00
Erario c/IRAP			5.000,00	
			2.000,00	



Imposte di competenza (soluzione)

IRES DELL'ES.	ERARIO C/ACC.TO IRES	ERARIO C/RIT. IRES	ERARIO C/IRES
15.000	10.000	98	4902

		31/12			
IRES dell'esercizio	a		Diversi		15.000,00
			Erario c/acconto IRES	10.000,00	
			Erario c/ritenute IRES	98,00	
			Erario c/IRES	4.902,00	



Dove troviamo gli acconti? Sono dei versamenti fatti durante l'esercizio!

ERARIO C/ACC.TO IRAP

7.000

BANCA C/C

7.000

Erario c/acconto IRAP

a

Banca C/C

7.000,00

ERARIO C/ACC.TO IRES

10.000

BANCA C/C

10.000

Erario c/acconto IRES

a

Banca C/C

10.000,00



Ripasso C/C

All'inizio del mese di ottobre il conto presenta un saldo liquido di € 6.500; Le operazioni eseguite sono le seguenti:

05/04	estinzione assegno bancario di euro 3.200,00 emesso il 26/03
11/04	addebito competenze mese precedente per euro 50,00
16/04	addebito F24 per euro 1.120,00
20/04	accredito di effetti per € 11.150 prossima scadenza, valuta 30/04 commissione unitaria di incasso: € 16,5;
26/04	disposto bonifico per stipendi ai dipendenti per euro 2.700,00, valuta assegnata 27/04;
27/04	versato a.b. di euro 2.100,00; valuta: 3 gg. lavorativi oltre la data dell'operazione (dove non indicato espressamente, si considera che non vi siano festività);
29/04	disposto bonifico a favore di un fornitore di euro 7.800,00 con valuta assegnata il 30/04
30/04	Addebitate spese per tenuta conto € 10,00;

A tal proposito si sappia che il contratto prevede le seguenti condizioni:

- commissione per massimo scoperto di conto 1%;
- tasso creditore: 1,00%;
- tasso debitore: 8,00%;
- spese di tenuta conto: euro 10,00 con addebito mensile;



IL CONTO CORRENTE BANCARIO (SOLUZIONE)

Scheda di C/C

Data	Operazioni	Movimenti		Valuta	N.
		Dare	Avere		
01-apr	Saldo contabile precedente		6.500	31-mar	
05-apr	VS A.B.	3.200		26-mar	1
11-apr	Competenze mese Marzo	50		31-mar	2
16-apr	Addebito F24	1.120		16-apr	3
20-apr	Accredito effetti		11.150	30-apr	8
20-apr	Commissioni d'incasso	16,5		20-apr	4
26-apr	VS bonifico per emolumenti	2.700		27-apr	5
27-apr	Incasso A.B.		2.100	30-apr	7
29-apr	VS bonifico a fornitore	7.800		30-apr	6
30-apr	Spese di tenuta conto	10		30-apr	
	Saldo contabile		4.853,50		



IL CONTO CORRENTE BANCARIO (SOLUZIONE)

Staffa (scalare interessi)

N.	Movimenti		Saldi		Valuta	GG	Numeri	
	Dare	Avere	Dare	Avere			Dare	Avere
SL				6.500	31-mar	- 5		- 32.500
1	3.200			3.300	26-mar	5		16.500
2	50			3.250	31-mar	16		52.000
3	1.120			2.130	16-apr	4		8.520
4	16.50			2.113,50	20-apr	7		14.794,5
5	2.700		586,50		27-apr	3	1.759,5	
6	7.800		8.386,5		30-apr	0		
7		2.100	6.286,5		30-apr	0		
8		11.150		4.863,5	30-apr	0		
	10			4.853,5	30-apr		1.759,5	59.314,5



IL CONTO CORRENTE BANCARIO (SOLUZIONE)

Competenze a credito e a debito

INTERESSI CREDITORI:

$$(59.314,50 \times 1\%) / 365 = 1,63$$

$$\text{Rit. Fiscale } 27\% = 0,44$$

$$\text{Interessi netti} = \mathbf{1,19}$$

INTERESSI DEBITORI:

$$(1.759,50 \times 8\%) / 365 = \mathbf{0,39}$$

COMMISSIONE DI MASSIMO SCOP.:

$$8.386,5 \times 1\% = \mathbf{83,87}$$

COMPETENZE TOTALI:

$$\text{A vs debito: } 83,87 + 0,39 = 84,26$$

$$\text{A vs credito} = 1,19$$

$$\text{Sbilancio comp. a vs debito} = \mathbf{83,07}$$

