

Scritture di assestamento e determinazione del risultato economico

ESERCIZIO

7

di LUCIANA ROMEO

tratto da "Ragioneria generale 1", di Ghigini - Bussolino, esercizio n° 209.

INDIRIZZO

Amministrativi

Ragioneria

Classe 3^a**Programmatori**

Ragioneria

Economia aziendale

Classe 3^a**Professionali**

Ragioneria generale

e applicata

Classe 3^a**Igea Mercurio**

Economia aziendale

Classe 3^a

.....
La Situazione contabile al 31/12/19..della ditta Romeo Valsecchi & C.di Piombino presenta, tra gli altri, i seguenti valori:

Fabbricati	380.000.000	
Automezzi	65.500.000	
Attrezzature	46.000.000	
Brevetti	12.000.000	
Crediti v/clienti	117.500.000	
Crediti v/clienti esteri	22.790.000	
Cambiali attive	9.500.000	
Debiti v/fornitori		75.200.000
Debiti v/fornitori esteri		62.250.000
Fondo rischi su crediti		3.100.000
Debiti per TFR		58.400.000
Mutui passivi		90.000.000
Merci c/esistenze iniziali	127.800.000	
Merci c/acquisti	1.327.000.000	
Imballaggi c/acquisti	71.300.000	
Trasporti su acquisti	85.200.000	
Differenze negative su cambi	120.000	
Merci c/vendite		1.987.400.000
Resi su acquisti		31.600.000
Resi su vendite	42.100.000	
Rimborsi per trasporti		13.600.000
Rimborsi per imballaggi		24.200.000
Trasporti su vendite	23.200.000	
Premi di assicurazione	18.400.000	
Energia elettrica	7.200.000	
Spese di pubblicità	14.600.000	
Spese postali	2.260.000	
Spese telefoniche	3.640.000	
Consulenze	8.600.000	
Manutenzioni e riparazioni	9.400.000	
Provvigioni passive	21.478.000	
Salari e stipendi	196.400.000	
Oneri sociali	82.000.000	
Sconti passivi su effetti	17.100.000	
Commissioni d'incasso	960.000	
Spese bancarie diverse	781.000	
Interessi passivi su mutui	12.600.000	
Interessi passivi v/banche	7.960.000	
Interessi passivi v/fornitori	2.440.000	
Interessi attivi v/clienti		4.200.000
Plusvalenze da alienazioni		7.250.000
Differenze positive su cambi		350.000
Fitti passivi	15.690.000	

In sede di scritture finali si tiene conto di quanto segue:

- a) si calcola una quota di ammortamento del 4% sui fabbricati, del 20% sugli automezzi, del 15% sulle attrezzature e del 10% sui brevetti;*
- b) si adegua il Fondo rischi su crediti al 4% dei crediti verso clienti nazionali e delle cambiali attive, dopo aver stralciato una fattura di lire 700.000 emessa nell'esercizio;*
- c) i crediti verso clienti esteri sono rappresentati da DM 20.000 mentre i debiti sono pari a FFR 200.000; i cambi di chiusura sono 1.180 per il marco tedesco e 319 per il franco francese;*
- d) fatture da ricevere da fornitori nazionali per merci già consegnate lire 6.780.000;*
- e) il trattamento di fine rapporto a carico dell'esercizio è pari a lire 19.600.000, di cui 982.000 sono contributi integrativi da recuperare;*
- f) interessi a debito dell'azienda maturati sul c/c presso la Banca X lire 8.360.000, spese di conto lire 371.000;*
- g) le provvigioni passive maturate a favore di rappresentanti ammontano a lire 3.370.000;*
- h) il mutuo passivo è al tasso del 14% e gli interessi sono da pagare in via posticipata l'1/2 e l'1/8 di ogni anno;*
- i) i fitti passivi sono pagati in rate trimestrali anticipate di lire 3.600.000 ciascuna a partire dall'1/3 di ogni anno;*
- l) valutate le rimanenze di merci lire 166.300.000 e quelle di imballaggi lire 19.500.000.*

Si redigano le scritture in P.D. sino alla determinazione del reddito d'esercizio.

.....

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	AMMORTAMENTO FABBRICATI	quota di ammortamento	15.200.000	
./..	FONDOAMMORTAMENTO FABBRICATI	quota di ammortamento		15.200.000
./..	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota di ammortamento	13.100.000	
./..	FONDOAMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota di ammortamento		13.100.000
./..	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	quota di ammortamento	6.900.000	
./..	FONDOAMMORTAMENTOATTREZZATURE	quota di ammortamento		6.900.000
./..	AMMORTAMENTO BREVETTI	quota di ammortamento	1.200.000	
./..	FONDOAMMORTAMENTO BREVETTI	quota di ammortamento		1.200.000
./..	PERDITE SU CREDITI	stralciato credito	700.000	
./..	CREDITI V/CLIENTI	stralciato credito		700.000
./..	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI	adeguato il fondo	1.952.000	
./..	FONDO RISCHI SU CREDITI	adeguato il fondo		1.952.000
./..	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CAMBI	costituito il fondo	740.000	
./..	FONDO RISCHISU CAMBI	costituito il fondo		740.000
./..	MERCI C/ACQUISTI	merci in attesa di fattura	6.780.000	
./..	FORNITORI C/FATTURE DARICEVERE	merci in attesa di fattura		6.780.000
./..	TFR	quota TFR maturata	19.600.000	
./..	DEBITI PER TFR	quota TFR maturata		19.600.000
./..	DEBITI PER TFR	recupero contributi	982.000	
./..	DIPENDENTI C/RECUPERO CONTRIBUTI	recupero contributi		982.000

./..	....	INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	interessi a ns. debito	8.360.000	
./..	....	SPESE BANCARIE DIVERSE	spese di conto addebitate	371.000	
./..	....	BANCA X C/C	competenze a ns. debito		8.731.000
./..	....	PROVVIGIONI PASSIVE	fatture da ricevere da rappresentanti	3.370.000	
./..	....	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	fatture da ricevere da rappresentanti		3.370.000
./..	....	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	interessi maturati su mutuo	5.250.000	
./..	....	RATEI PASSIVI	interessi maturati su mutuo		5.250.000
./..	....	RISCONTI ATTIVI	rinvio fitto passivo	2.400.000	
./..	....	FITTI PASSIVI	rinvio fitto passivo		2.400.000
./..	....	MAGAZZINO MERCI	rimanenze merci	166.300.000	
./..	....	MERCI C/RIMANENZE FINALI	rimanenze merci		166.300.000
./..	....	MAGAZZINO IMBALLAGGI	rimanenze di imballaggi	19.500.000	
./..	....	IMBALLAGGI C/RIMANENZE FINALI	rimanenze di imballaggi		19.500.000
./..	....	VARIAZIONI RIMANENZE DI MERCI, IMBALLAGGI E MATERIE DI CONSUMO	giro esistenze iniziali di merci	127.800.000	
./..	....	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	giro esistenze iniziali di merci		127.800.000
./..	....	MERCI C/RIMANENZE FINALI	giro rimanenze finali di merci	166.300.000	
./..	....	IMBALLAGGI C/RIMANENZE FINALI	giro rimanenze finali di imballaggi	19.500.000	
./..	....	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MERCI, IMBALLAGGI E MATERIE DI CONSUMO	giro rimanenze finali		185.800.000
./..	....	RESI SU ACQUISTI	giro al conto Acquisti	31.600.000	
./..	....	MERCI C/ACQUISTI	giro rett. ai costi acquisto		31.600.000
./..	....	MERCI C/VENDITE	giro rett. ric. vendita	42.100.000	
./..	....	RESI SU VENDITE	giro al conto Vendite		42.100.000
./..	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	riepilogo componenti negative del reddito	1.977.852.000	
./..	....	MERCI C/ACQUISTI	girosaldo al Conto economico		1.302.180.000
./..	....	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	girosaldo al Conto economico		71.300.000
./..	....	TRASPORTI SUACQUISTI	girosaldo al Conto economico		85.200.000
./..	....	DIFFERENZE NEGATIVE SU CAMBI	girosaldo al Conto economico		120.000
./..	....	TRASPORTI SU VENDITE	girosaldo al Conto economico		23.200.000
./..	....	PREMI DI ASSICURAZIONE	girosaldo al Conto economico		18.400.000
./..	....	ENERGIAELETTRICA	girosaldo al Conto economico		7.200.000
./..	....	SPESE DI PUBBLICITÀ	girosaldo al Conto economico		14.600.000
./..	....	SPESE POSTALI	girosaldo al Conto economico		2.260.000
./..	....	SPESE TELEFONICHE	girosaldo al Conto economico		3.640.000
./..	....	CONSULENZE	girosaldo al Conto economico		8.600.000
./..	....	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	girosaldo al Conto economico		9.400.000
./..	....	PROVVIGIONI PASSIVE	girosaldo al Conto economico		24.848.000
./..	....	SALARI E STIPENDI	girosaldo al Conto economico		196.400.000
./..	....	ONERI SOCIALI	girosaldo al Conto economico		82.000.000
./..	....	SCONTI PASSIVI SU EFFETTI	girosaldo al Conto economico		17.100.000
./..	....	COMMISSIONI D'INCASSO	girosaldo al Conto economico		960.000
./..	....	SPESE BANCARIE DIVERSE	girosaldo al Conto economico		1.152.000
./..	....	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	girosaldo al Conto economico		17.850.000

./..	....	INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	girosaldo al Conto economico		16.320.000
./..	....	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	girosaldo al Conto economico		2.440.000
./..	....	AFFITTI PASSIVI	girosaldo al Conto economico		13.290.000
./..	....	AMMORTAMENTO FABBRICATI	girosaldo al Conto economico		15.200.000
./..	....	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	girosaldo al Conto economico		13.100.000
./..	....	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	girosaldo al Conto economico		6.900.000
./..	....	AMMORTAMENTO BREVETTI	girosaldo al Conto economico		1.200.000
./..	....	PERDITE SU CREDITI	girosaldo al Conto economico		700.000
./..	....	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI	girosaldo al Conto economico		1.952.000
./..	....	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CAMBI	girosaldo al Conto economico		740.000
./..	....	TFR	girosaldo al Conto economico		19.600.000
./..	....	MERCI C/VENDITE	girosaldo al Conto economico	1.945.300.000	
./..	....	RIMBORSI PER TRASPORTI	girosaldo al Conto economico	13.600.000	
./..	....	RIMBORSI PER IMBALLAGGI	girosaldo al Conto economico	24.200.000	
./..	....	INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	girosaldo al Conto economico	4.200.000	
./..	....	PLUSVALENZE DAALIENAZIONI	girosaldo al Conto economico	7.250.000	
./..	....	DIFFERENZE POSITIVE SU CAMBI	girosaldo al Conto economico	350.000	
./..	....	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MERCI, IMBALLAGGI E MATERIE DI CONSUMO	girosaldo al Conto economico	58.000.000	
./..	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	riepilogo componenti positive del reddito		2.052.900.000
./..	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	rilevato utile d'esercizio	75.048.000	
./..	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	rilevato utile d'esercizio		75.048.000