

Confronto tra situazioni economiche, scritture di assestamento e determinazione del risultato di esercizio

di MARILENA BORELLO

I componenti positivi e negativi di reddito rilevati dal signor Viola, titolare dell'omonima azienda sono i seguenti:

ESERCIZIO



INDIRIZZO

Amministrativi

Ragioneria

Classe 3^a

Programmatici

Ragioneria

Economia aziendale

Classe 3^a

Professionali

Ragioneria generale

e applicata

Classe 3^a

Igea Mercurio

Economia aziendale

Classe 3^a

SITUAZIONE CONTABILE PRIMA DELLE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO: ZONA REDDITUALE

Componenti negativi		Componenti positivi	
Esistenze iniziali di merci	95.200.000	Vendite di merci	879.160.000
Esistenze iniziali di imballaggi	18.300.000	Interessi attivi bancari	966.000
Acquisti di merci	433.320.000	Interessi attivi da clienti	618.000
Acquisti di imballaggi	21.800.000	Plusvalenze ordinarie	380.000
Costi per prestazione di servizi	146.400.000		
Canoni di leasing	28.080.000		
Stipendi e salari	87.900.000		
Oneri sociali	42.270.000		
Interessi passivi su mutui	5.680.000		
Imposte e tasse diverse	1.870.000		
Totale componenti negativi	880.820.000		
<i>Utile provvisorio</i>	<i>304.000</i>		
Totale a pareggio	881.124.000	Totale componenti positivi	881.124.000

SITUAZIONE CONTABILE DOPO LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO: ZONA REDDITUALE

Componenti negativi		Componenti positivi	
Esistenze iniziali di merci	95.200.000	Vendite di merci	898.460.000
Esistenze iniziali di imballaggi	18.300.000	Interessi attivi bancari	1.776.000
Acquisti di merci	433.320.000	Interessi attivi da clienti	550.500
Acquisti di imballaggi	21.800.000	Plusvalenze ordinarie	380.000
Costi per prestazione di servizi	134.000.000	Rimanenze finali di merci	104.600.000
Canoni di leasing	23.400.000	Rimanenze finali di imballaggi	19.800.000
Stipendi e salari	87.900.000		
Oneri sociali	41.830.500		
TFR	6.600.000		
Interessi passivi su mutui	6.680.000		
Ammortamento fabbricati	32.400.000		
Ammort. attrezzature commerciali	57.600.000		
Ammortamento automezzi	14.000.000		
Ammortamento costi di impianto	1.500.000		
Svalutazione crediti	1.293.600		
Spese bancarie diverse	75.000		
Imposte e tasse diverse	1.870.000		
Totale componenti negativi	977.769.100		
<i>Utile dell'esercizio</i>	<i>47.797.400</i>		
Totale a pareggio	1.025.566.500	Totale componenti positivi	1.025.566.500

Dopo aver attentamente esaminato e confrontato le due situazioni economiche, rispondi alle seguenti domande:

- quali sono stati i componenti economici interessati da operazioni di completamento?*
- Quali sono stati i componenti economici interessati da operazioni di integrazione?*
- Quali sono stati i componenti economici interessati da operazioni di rettifica?*
- Quali sono i componenti economici risultanti da operazioni di ammortamento?*

Descrivi i fatti che hanno dato luogo alle operazioni di assestamento.

Effettua poi le rilevazioni in P.D. fino alla determinazione del risultato economico.

Risposte

- Operazioni di completamento:* sono stati interessati gli interessi attivi bancari e le spese bancarie diverse.
- Operazioni di integrazione:* sono stati interessati i seguenti componenti:
 - vendite di merci;
 - TFR e oneri sociali;
 - interessi passivi su mutui;
 - svalutazione dei crediti.
- Operazioni di rettifica:* sono stati interessati i seguenti componenti:
 - costi prestazione di servizi;
 - canoni di leasing;
 - rimanenze finali di merci e di imballaggi.
- Operazioni di ammortamento:* sono emersi:
 - ammortamento fabbricati;
 - ammortamento attrezzature;
 - ammortamento automezzi;
 - ammortamento costi di impianto.

In seguito all'analisi effettuata si possono ragionevolmente dedurre le seguenti scritture di assestamento:

- sono state inviate merci a clienti per lire 19.300.000 e la fattura sarà emessa nel prossimo esercizio;
- sono stati capitalizzati sul c/c bancario interessi attivi lordi per lire 810.000; spese bancarie addebitate lire 75.000;
- costi per prestazione di servizi per lire 12.400.000 sono da rinviare al futuro esercizio;
- canoni di leasing per lire 4.680.000 sono di competenza del prossimo esercizio;
- la quota di TFR maturata è di lire 6.600.000 e i contributi di rivalsa anticipati dall'azienda sono lire 439.500;
- gli ammortamenti eseguiti sono: lire 32.400.000 sui fabbricati, lire 57.600.000 sulle attrezzature, lire 14.000.000 sugli automezzi e lire 1.500.000 sui costi di impianto;
- i crediti commerciali sono svalutati per lire 1.293.600;
- sul mutuo passivo sono maturati interessi di competenza per lire 1.000.000;
- interessi attivi v/clienti per lire 67.500 sono di competenza futura;
- le rimanenze finali di magazzino ammontano a lire 104.600.000 per le merci e a lire 19.800.000 per gli imballaggi.

Calcoli relativi allo svolgimento

Punto a)

Interessi attivi lordi	lire 810.000
– ritenuta del 27% sugli interessi	lire 218.700
– spese di tenuta conto addebitate	lire 75.000
Saldo accreditato in c/c bancario	lire 516.300

Scritture di assestamento

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	a)				
31/12	CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	merci da fatturare	19.300.000	
31/12	MERCİ C/VENDITE	merci da fatturare		19.300.000
	b)				
31/12	BANCA X C/C	accreditato saldo competente	516.300	
31/12	SPESE BANCARIE DIVERSE	spese di conto addebitate	75.000	
31/12	RITENUTE SUBITE ALLA FONTE	ritenuta 27% su interessi	218.700	
31/12	INTERESSI ATTIVI BANCARI	interessi lordi ns. favore		810.000
	c)				
31/12	RISCONTI ATTIVI	rinvio costi prestazione servizi	12.400.000	
31/12	COSTI PRESTAZIONE SERVIZI	costi prestazione servizi rinviati		12.400.000
	d)				
31/12	RISCONTI ATTIVI	canoni di leasing futuri	4.680.000	
31/12	CANONI DI LEASING	canoni di leasing rinviati		4.680.000
	e)				
31/12	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	quota di TFR maturata	6.600.000	
31/12	DEBITI PER TFR	quota di TFR maturata		6.600.000
31/12	DEBITI PER TFR	recupero contributi integrativi	439.500	
31/12	ONERI SOCIALI	recupero contributi integrativi		439.500
	f)				
31/12	AMMORTAMENTO FABBRICATI	quota di ammortamento	32.400.000	
31/12	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	quota di ammortamento		32.400.000
31/12	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	quota di ammortamento	57.600.000	
31/12	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	quota di ammortamento		57.600.000
31/12	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota di ammortamento	14.000.000	
31/12	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota di ammortamento		14.000.000
31/12	AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	quota di ammortamento	1.500.000	
31/12	FONDO AMM.TO COSTI D'IMPIANTO	quota di ammortamento		1.500.000
	g)				
31/12	SVALUTAZIONE CREDITI	adeguato il fondo	1.293.600	
31/12	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	adeguato il fondo		1.293.600
	h)				
31/12	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	interessi su mutui maturati	1.000.000	
31/12	RATEI PASSIVI	rateo interessi su mutui		1.000.000
	i)				
31/12	INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	interessi attivi rinviati	67.500	
31/12	RISCONTO PASSIVO	rinvio di interessi attivi		67.500
	l)				
31/12	MAGAZZINO MERCI	rimanenza di merci	104.600.000	
31/12	MERCİ C/RIMANENZE FINALI	rimanenza di merci		104.600.000
31/12	MAGAZZINO IMBALLAGGI	rimanenza di imballaggi	19.800.000	
31/12	IMBALLAGGI C/RIMANENZE FINALI	rimanenza di imballaggi		19.800.000
31/12	CONTO ECONOMICO GENERALE	riepilogo componenti negativi	977.769.100	
31/12	MERCİ C/ESISTENZE INIZIALI	girosaldo al Conto economico		95.200.000
31/12	IMBALLAGGI C/ESISTENZE INIZIALI	girosaldo al Conto economico		18.300.000
31/12	MERCİ C/ACQUISTI	girosaldo al Conto economico		433.320.000
31/12	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	girosaldo al Conto economico		21.800.000
31/12	COSTI PRESTAZIONE SERVIZI	girosaldo al Conto economico		134.000.000
31/12	CANONI DI LEASING	girosaldo al Conto economico		23.400.000
31/12	STIPENDI E SALARI	girosaldo al Conto economico		87.900.000
31/12	ONERI SOCIALI	girosaldo al Conto economico		41.830.500
31/12	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	girosaldo al Conto economico		6.600.000
31/12	AMMORTAMENTO FABBRICATI	girosaldo al Conto economico		32.400.000

31/12	....	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	girosaldo al Conto economico		57.600.000
31/12	....	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	girosaldo al Conto economico		14.000.000
31/12	....	AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	girosaldo al Conto economico		1.500.000
31/12	....	SVALUTAZIONE CREDITI	girosaldo al Conto economico		1.293.600
31/12	....	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	girosaldo al Conto economico		6.680.000
31/12	....	SPESE BANCARIE DIVERSE	girosaldo al Conto economico		75.000
31/12	....	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	girosaldo al Conto economico		1.870.000
31/12	....	MERCI C/VENDITE	girosaldo al Conto economico	898.460.000	
31/12	....	INTERESSI ATTIVI BANCARI	girosaldo al Conto economico	1.776.000	
31/12	....	INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	girosaldo al Conto economico	550.500	
31/12	....	PLUSVALENZE ORDINARIE	girosaldo al Conto economico	380.000	
31/12	....	MERCI C/RIMANENZE FINALI	girosaldo al Conto economico	104.600.000	
31/12	....	IMBALLAGGI C/RIMANENZE FINALI	girosaldo al Conto economico	19.800.000	
31/12	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	riepilogo dei componenti positivi		1.025.566.500
31/12	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	risultato economico dell'esercizio	47.797.400	
31/12	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	risultato economico dell'esercizio		47.797.400