

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza

Corso di Laurea in Economia e Commercio
 Insegnamento di Ragioneria Applicata
 A.A. 2021-2022

Prof.ssa A.L. Muserra

Applicazione di riepilogo – Scritture di assestamento, di epilogo, di determinazione del risultato economico, di chiusura e di riapertura

La situazione contabile di un'azienda individuale alla data del 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, presenta i seguenti valori:

Situazione contabile al 31/12/n		
	Eccedenze Dare	Eccedenze Avere
Cassa	17.550	
Banche c/c attivi	1.025.960	
Crediti v/clienti	373.880	
Crediti diversi	137.020	
Erario c/acconti	106.600	
Erario c/ritenute subite	7.150	
Debiti v/fornitori		441.480
Debiti diversi		234.390
Debiti per TFR		320.060
Mutui passivi		520.000
Fabbricati	1.040.000	
Impianti	598.000	
Mobili e arredi	286.000	
F/ammortamento fabbricati		187.200
F/ammortamento impianti		179.400
F/ammortamento mobili e arredi		171.600
Capitale netto		1.625.000
Merci c/acquisti	6.331.000	
Merci c/esistenze iniziali	530.400	
Costi del personale	2.480.140	
Costi per servizi	1.831.700	
Costi di assicurazione	15.600	
Interessi passivi	135.850	
Abbuoni passivi	28.340	
Perdite su crediti	48.750	
Insussistenze passive	10.660	
Merci c/vendite		11.219.000
Abbuoni attivi		29.900
Rimborsi spese		42.120
Interessi attivi		19.110
Fitti attivi		11.700
Plusvalenze		3.640
TOTALI	15.004.600	15.004.600

In sede di assestamento al 31/12/n si compiono le seguenti scritture:

- a) risultano pervenute merci per un valore di € 29.900 ancora prive di fattura al 31 dicembre (la fattura sarà ricevuta il 20/01);
- b) sono stati individuati crediti di dubbia riscossione per un importo pari a € 21.100;
- c) quota annua lorda di TFR pari a € 116.400, che rimane interamente investita presso l'azienda;
- d) le quote di ammortamento sono rilevate (ammortamento indiretto) in base alle seguenti aliquote: impianti (12%); mobili e arredi (20%); fabbricati (3%);
- e) le rimanenze finali di merci sono stimate in € 565.500;
- f) tra i costi per servizi si comprende un importo di € 75.400 relativo ad una campagna pubblicitaria ritenuta di competenza economica dei successivi esercizi;
- g) sul mutuo passivo di € 520.000 vengono corrisposti interessi al tasso annuo del 6% in rate semestrali posticipate il 1° febbraio e il 1° agosto;
- h) le spese annue assicurative sono state pagate in via anticipata il 1° marzo;
- i) i fitti attivi di durata annuale risultano riscossi in via anticipata il 1° novembre;
- j) su un credito verso clienti dell'importo di € 15.600, sorto il 1° ottobre e di durata pari a 5 mesi (scadenza 1° marzo n+1), maturano interessi da riscuotere a mezzo banca in via posticipata al tasso annuo del 6%;
- k) le imposte dirette ammontano a € 141.200. Sono stati già versati acconti durante l'anno per € 106.600 mentre le ritenute subite ammontano nel complesso a € 7.150.

Infine, si presentino le scritture di epilogo, di determinazione del risultato economico dell'esercizio, di chiusura e di riapertura dei conti.

Scritture di assestamento

	31/12/n			
Merci c/acquisti	a	Fatture da ricevere		29.900
	31/12/n			
Svalutazione crediti	a	Fondo rischi su crediti		21.100
	31/12/n			
Accantonamento TFR	a	Debiti per TFR		116.400
	31/12/n			
Ammortamento fabbricati	a	F/ammortamento fabbricati		31.200
	31/12/n			
Ammortamento impianti	a	F/ammortamento impianti		71.760
	31/12/n			
Ammortamento mobili e arredi	a	F/ammortamento mobili e arredi		57.200
	31/12/n			
Merci	a	Merci c/rimanenze finali		565.500
	31/12/n			
Costi anticipati	a	Costi per servizi		75.400
	31/12/n			
Interessi passivi	a	Ratei passivi		13.000
	31/12/n			
Risconti attivi	a	Costi di assicurazione		2.600
	31/12/n			
Fitti attivi	a	Risconti passivi		9.750
	31/12/n			
Ratei attivi	a	Interessi attivi		234
	31/12/n			
Imposte dirette	a	Diversi		141.200
		Erario c/acconti	106.600	
		Erario c/ritenute subite	7.150	
		Debiti tributari	27.450	

Scritture di epilogo dei componenti positivi e negativi di reddito e di determinazione del risultato economico d'esercizio

		<i>31/12/n</i>		
Conto economico	<i>a</i>	Diversi		11.816.200
		Merci c/esistenze iniziali	530.400	
		Merci c/acquisti	6.360.900	
		Costi del personale	2.480.140	
		Costi per servizi	1.756.300	
		Costi di assicurazione	13.000	
		Interessi passivi	148.850	
		Abbuoni passivi	28.340	
		Perdite su crediti	48.750	
		Insussistenze passive	10.660	
		Svalutazione crediti	21.100	
		Accantonamento TFR	116.400	
		Amm. Fabbricati	31.200	
		Amm. Impianti	71.760	
		Amm. mobili e arredi	57.200	
		Imposte dirette	141.200	

		<i>31/12/n</i>		
Diversi	<i>a</i>	Conto economico		11.881.454
Merci c/vendite			11.219.000	
Abbuoni attivi			29.900	
Rimborsi spese			42.120	
Interessi attivi			19.344	
Fitti attivi			1.950	
Plusvalenze			3.640	
Merci c/rimanenze finali			565.500	

		<i>31/12/n</i>		
Conto economico	<i>a</i>	Utile d'esercizio		65.254

Scritture di chiusura delle attività e delle passività della situazione patrimoniale

		31/12/n		
Diversi	a	Stato patrimoniale finale		4.122.144
Debiti v/fornitori			441.480	
Debiti diversi			234.390	
Debiti per TFR			436.460	
Mutui passivi			520.000	
Fatture da ricevere			29.900	
F/svalutazione crediti			21.100	
Ratei passivi			13.000	
Debiti tributari			27.450	
F/ammortamento fabbricati			218.400	
F/ammortamento impianti			251.160	
F/ammortamento mobili e arredi			228.800	
Capitale netto			1.625.000	
Risconti passivi			9.750	
Utile d'esercizio			65.254	

		31/12/n		
Stato patrimoniale finale	a	Diversi		4.122.144
		Cassa	17.550	
		Banche c/c attivi	1.025.960	
		Crediti v/clienti	373.880	
		Crediti diversi	137.020	
		Ratei attivi	234	
		Fabbricati	1.040.000	
		Impianti	598.000	
		Mobili e arredi	286.000	
		Merci	565.500	
		Costi anticipati	75.400	
		Risconti attivi	2.600	

Scritture di riapertura dei conti della situazione patrimoniale

	<i>1/1/n+1</i>			
Stato patrimoniale iniziale	<i>a</i>	Diversi		4.122.144
		Debiti v/fornitori	441.480	
		Debiti diversi	234.390	
		Debiti per TFR	436.460	
		Mutui passivi	520.000	
		Fatture da ricevere	29.900	
		F.do svalutazione crediti	21.100	
		Ratei passivi	13.000	
		Debiti tributari	27.450	
		F.do amm.to fabbricati	218.400	
		F.do amm.to impianti	251.160	
		F.do amm.to mobili e arredi	228.800	
		Capitale netto	1.625.000	
		Risconti passivi	9.750	
		Utile d'esercizio	65.254	

	<i>1/1/n+1</i>			
Diversi	<i>a</i>	Stato patrimoniale iniziale		4.122.144
Cassa			17.550	
Banche c/c attivi			1.025.960	
Crediti v/clienti			373.880	
Crediti diversi			137.020	
Ratei attivi			234	
Fabbricati			1.040.000	
Impianti			598.000	
Mobili e arredi			286.000	
Merci			565.500	
Costi anticipati			75.400	
Risconti attivi			2.600	

	<i>1/1/n+1</i>			
Merci c/rim.ze iniziali	<i>a</i>	Merci		565.500

	<i>1/1/n+1</i>			
Costi di assicurazione	<i>a</i>	Risconti attivi		2.600

	<i>1/1/n+1</i>			
Costi per servizi	<i>a</i>	Costi anticipati		75.400

	<i>1/1/n+1</i>			
Risconti passivi	<i>a</i>	Fitti attivi		9.750

	<i>1/1/n+1</i>			
Ratei passivi	<i>a</i>	Interessi passivi		13.000

	<i>1/1/n+1</i>			
Interessi attivi	<i>a</i>	Ratei attivi		234

	<i>20/1/n+1</i>			
Fatture da ricevere	<i>a</i>	Debiti v/fornitori		29.900