

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 dicembre n, prima delle scritture di assestamento, presenta i seguenti valori:

	Eccedenze Dare	Eccedenze Avere
Cassa	13.500	
Banche c/c attivi	789.200	
Crediti v/clienti	287.600	
Crediti diversi	105.400	
Erario c/acconti	82.000	
Erario c/ritenute subite	5.500	
Debiti v/fornitori		339.600
Debiti diversi		180.300
Debiti per TFR		246.200
Mutui passivi		400.000
Fabbricati	800.000	
Impianti	460.000	
Mobili e arredi	220.000	
F/ammortamento fabbricati		144.000
F/ammortamento impianti		138.000
F/ammortamento mobili e arredi		132.000
Capitale netto		1.250.000
Merci c/acquisti	4.870.000	
Merci c/esistenze iniziali	408.000	
Costi del personale	1.907.800	
Costi per servizi	1.409.000	
Costi di assicurazione	12.000	
Interessi passivi	104.500	
Abbuoni passivi	21.800	
Perdite su crediti	37.500	
Insussistenze passive	8.200	
Merci c/vendite		8.630.000
Abbuoni attivi		23.000
Rimborsi spese		32.400
Interessi attivi		14.700
Fitti attivi		9.000
Plusvalenze		2.800
TOTALI	11.542.000	11.542.000

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

- a) risultano pervenute merci per un valore di € 23.000 ancora prive di fattura al 31 dicembre (la fattura sarà ricevuta il 20/01);
- b) svalutazione dei crediti commerciali del 5%;
- c) quota annua lorda di TFR pari a € 89.600, che rimane interamente investita presso l'azienda;
- d) le quote di ammortamento sono rilevate (ammortamento indiretto) in base alle seguenti aliquote: impianti (10%); mobili e arredi (20%); fabbricati (3%);
- e) le rimanenze finali di merci sono stimate in € 435.000;
- f) tra i costi per servizi si comprende un importo di € 58.000 relativo ad una campagna pubblicitaria ritenuta di competenza economica dei successivi esercizi;
- g) sul mutuo passivo di € 400.000 vengono corrisposti interessi al tasso annuo del 6% in rate semestrali posticipate l'1 febbraio e l'1 agosto;
- h) le spese annue assicurative sono state pagate in via anticipata l'1 marzo;
- i) i fitti attivi di durata annuale risultano riscossi in via anticipata l'1 novembre;
- j) su un credito verso clienti dell'importo di € 12.000, sorto l'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 4%;
- k) le imposte dirette ammontano a € 108.600. Sono stati già versati acconti durante l'anno per € 82.000 mentre le ritenute subite ammontano nel complesso a € 5.500.

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		23.000
	31/12/n			
Svalutazione crediti	a	Fondo rischi su crediti		14.380
	31/12/n			
Accantonamento TFR	a	Debiti per TFR		89.600
	31/12/n			
Ammortamento fabbricati	a	F/ammortamento fabbricati		24.000
	31/12/n			
Ammortamento impianti	a	F/ammortamento impianti		46.000
	31/12/n			
Ammortamento mobili e arredi	a	F/ammortamento mobili e arredi		44.000
	31/12/n			
Merci	a	Merci c/rimanenze finali		435.000
	31/12/n			
Costi anticipati	a	Costi per servizi		58.000
	31/12/n			
Interessi passivi	a	Ratei passivi		10.000
	31/12/n			
Risconti attivi	a	Costi di assicurazione		2.000
	31/12/n			
Fitti attivi	a	Risconti passivi		7.500
	31/12/n			
Ratei attivi	a	Interessi attivi		120
	31/12/n			
Imposte dirette	a	Diversi		108.600
		Erario c/acconti	82.000	
		Erario c/ritenute subite	5.500	
		Debiti tributari	21.100	

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

		31/12/n		
Conto economico	a	Diversi		9.078.380
		Merci c/esistenze iniziali	408.000	
		Merci c/acquisti	4.893.000	
		Costi del personale	1.907.800	
		Costi per servizi	1.351.000	
		Costi di assicurazione	10.000	
		Interessi passivi	114.500	
		Abbuoni passivi	21.800	
		Perdite su crediti	37.500	
		Insussistenze passive	8.200	
		Svalutazione crediti	14.380	
		Accantonamento TFR	89.600	
		Amm. Fabbricati	24.000	
		Amm. Impianti	46.000	
		Amm. mobili e arredi	44.000	
		Imposte dirette	108.600	

		31/12/n		
Diversi		Conto economico		9.139.520
Merci c/vendite			8.630.000	
Abbuoni attivi			23.000	
Rimborsi spese			32.400	
Interessi attivi			14.820	
Fitti attivi			1.500	
Plusvalenze			2.800	
Merci c/rimanenze finali			435.000	

		31/12/n		
Conto economico	a	Utile d'esercizio		61.140

Scritture di chiusura delle attività e delle passività della situazione patrimoniale

		31/12/n	
	a	Stato patrimoniale finale	
Diversi			3.170.820
Debiti v/fornitori		339.600	
Debiti diversi		180.300	
Debiti per TFR		335.800	
Mutui passivi		400.000	
Fatture da ricevere		23.000	
F/svalutazione crediti		14.380	
Ratei passivi		10.000	
Debiti tributari		21.100	
F/ammortamento fabbricati		168.000	
F/ammortamento impianti		184.000	
F/ammortamento mobili e arredi		176.000	
Capitale netto		1.250.000	
Risconti passivi		7.500	
Utile d'esercizio		61.140	

		31/12/n	
Stato patrimoniale finale	a	Diversi	
			3.170.820
		Cassa	13.500
		Banche c/c attivi	789.200
		Crediti v/clienti	287.600
		Crediti diversi	105.400
		Ratei attivi	120
		Fabbricati	800.000
		Impianti	460.000
		Mobili e arredi	220.000
		Merci	435.000
		Costi anticipati	58.000
		Risconti attivi	2.000

Scritture di riapertura dei conti della situazione patrimoniale

	1/1/n+1			
Stato patrimoniale iniziale	a	Diversi		3.170.820
		Debiti v/fornitori	339.600	
		Debiti diversi	180.300	
		Debiti per TFR	335.800	
		Mutui passivi	400.000	
		Fatture da ricevere	23.000	
		F.do svalutazione crediti	14.380	
		Ratei passivi	10.000	
		Debiti tributari	21.100	
		F.do amm.to fabbricati	168.000	
		F.do amm.to impianti	184.000	
		F.do amm.to mobili e arredi	176.000	
		Risconti passivi	7.500	
		Capitale netto	1.250.000	
		Utile d'esercizio	61.140	

	1/1/n+1			
Diversi	a	Stato patrimoniale iniziale		3.170.820
Cassa			13.500	
Banche c/c attivi			789.200	
Crediti v/clienti			287.600	
Crediti diversi			105.400	
Ratei attivi			120	
Fabbricati			800.000	
Impianti			460.000	
Mobili e arredi			220.000	
Merci			435.000	
Costi anticipati			58.000	
Risconti attivi			2.000	

	1/1/n+1			
Merci c/rim.ze iniziali	a	Merci		435.000

	1/1/n+1			
Costi di assicurazione	a	Risconti attivi		2.000

	1/1/n+1			
Costi per servizi	a	Costi anticipati		58.000

	1/1/n+1			
Risconti passivi	a	Fitti attivi		7.500

	1/1/n+1			
Ratei passivi	a	Interessi passivi		10.000

Oppure (in caso di chiusura dei ratei con storno posticipato)

	1/2/n+1			
Diversi	a	Banca c/c		12.000
Ratei passivi			10.000	
Interessi passivi			2.000	

	1/1/n+1			
Interessi attivi	a	Ratei attivi		120

Oppure (in caso di chiusura dei ratei con storno posticipato)

	1/2/n+1			
Banca c/c	a	Diversi		200
		Ratei attivi	120	
		Interessi attivi	80	

	20/1/n+1			
Fatture da ricevere	a	Debiti v/fornitori		23.000