

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. 2020-2021

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:

	Eccedenze Dare	Eccedenze Avere
Cassa	20.250	
Banche c/c attivi	1.183.800	
Crediti v/clienti	431.400	
Crediti diversi	158.100	
Erario c/acconti	123.000	
Erario c/ritenute subite	8.250	
Debiti v/fornitori		509.400
Debiti diversi		270.450
Debiti per TFR		369.300
Mutui passivi		600.000
Fabbricati	1.200.000	
Impianti	690.000	
Mobili e arredi	330.000	
F/ammortamento fabbricati		216.000
F/ammortamento impianti		207.000
F/ammortamento mobili e arredi		198.000
Capitale netto		1.875.000
Merci c/acquisti	7.305.000	
Merci c/esistenze iniziali	612.000	
Costi del personale	2.861.700	
Costi per servizi	2.113.500	
Costi di assicurazione	18.000	
Interessi passivi	156.750	
Abbuoni passivi	32.700	
Perdite su crediti	56.250	
Insussistenze passive	12.300	
Merci c/vendite		12.945.000
Abbuoni attivi		34.500
Rimborsi spese		48.600

Interessi attivi		22.050
Fitti attivi		13.500
Plusvalenze		4.200
TOTALI	17.313.000	17.313.000

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

- a) risultano pervenute merci per un valore di € 34.500 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 € 21.570;
- c) quota annua lorda di TFR pari a € 134.400, che rimane interamente investita presso l'azienda;
- d) le quote di ammortamento sono rilevate (ammortamento indiretto) in base alle seguenti aliquote: impianti (15%); mobili e arredi (20%); fabbricati (3%);
- e) le rimanenze finali di merci sono stimate in € 652.500;
- f) tra i costi per servizi si comprende un importo di € 87.000 relativo ad una campagna pubblicitaria ritenuta di competenza economica dei successivi esercizi;
- g) sul mutuo passivo di € 600.000 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 € 18.000, 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 6%;
- k) le imposte dirette ammontano a € 162.900. Sono stati già versati acconti durante l'anno per € 123.000 mentre le ritenute subite ammontano nel complesso a € 8.250.

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		34.500
	31/12/n			
Svalutazione crediti	a	Fondo rischi su crediti		21.570
	31/12/n			
Accantonamento TFR	a	Debiti per TFR		134.400
	31/12/n			
Ammortamento fabbricati	a	F/ammortamento fabbricati		36.000
	31/12/n			
Ammortamento impianti	a	F/ammortamento impianti		103.500
	31/12/n			
Ammortamento mobili e arredi	a	F/ammortamento mobili e arredi		66.000
	31/12/n			
Merci	a	Merci c/rimanenze finali		652.500
	31/12/n			
Costi anticipati	a	Costi per servizi		87.000
	31/12/n			
Interessi passivi	a	Ratei passivi		15.000
	31/12/n			
Risconti attivi	a	Costi di assicurazione		3.000
	31/12/n			
Fitti attivi	a	Risconti passivi		11.250
	31/12/n			
Ratei attivi	a	Interessi attivi		270
	31/12/n			
Imposte dirette	a	Diversi		162.900
		Erario c/acconti	123.000	
		Erario c/ritenute subite	8.250	
		Debiti tributari	31.650	

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		13.652.070
		Merci c/esistenze iniziali	612.000	
		Merci c/acquisti	7.339.500	
		Costi del personale	2.861.700	
		Costi per servizi	2.026.500	
		Costi di assicurazione	15.000	
		Interessi passivi	171.750	
		Abbuoni passivi	32.700	
		Perdite su crediti	56.250	
		Insussistenze passive	12.300	
		Svalutazione crediti	21.570	
		Accantonamento TFR	134.400	
		Amm. Fabbricati	36.000	
		Amm. Impianti	103.500	
		Amm. mobili e arredi	66.000	
		Imposte dirette	162.900	

		<i>31/12/n</i>		
Diversi	<i>a</i>	Conto economico		13.709.370
Merci c/vendite			12.945.000	
Abbuoni attivi			34.500	
Rimborsi spese			48.600	
Interessi attivi			22.320	
Fitti attivi			2.250	
Plusvalenze			4.200	
Merci c/rimanenze finali			652.500	

		<i>31/12/n</i>		
Conto economico	<i>a</i>	Utile d'esercizio		57.300

Scritture di chiusura delle attività e delle passività della situazione patrimoniale

		31/12/n	
Diversi	a	Stato patrimoniale finale	
			4.756.320
Debiti v/fornitori		509.400	
Debiti diversi		270.450	
Debiti per TFR		503.700	
Mutui passivi		600.000	
Fatture da ricevere		34.500	
F/ svalutazione crediti		21.570	
Ratei passivi		15.000	
Debiti tributari		31.650	
F/ammortamento fabbricati		252.000	
F/ammortamento impianti		310.500	
F/ammortamento mobili e arredi		264.000	
Capitale netto		1.875.000	
Risconti passivi		11.250	
Utile d'esercizio		57.300	

		31/12/n	
Stato patrimoniale finale	a	Diversi	
			4.756.320
		Cassa	20.250
		Banche c/c attivi	1.183.800
		Crediti v/clienti	431.400
		Crediti diversi	158.100
		Ratei attivi	270
		Fabbricati	1.200.000
		Impianti	690.000
		Mobili e arredi	330.000
		Merci	652.500
		Costi anticipati	87.000
		Risconti attivi	3.000

Scritture di riapertura dei conti della situazione patrimoniale

	<i>1/1/n+1</i>			
Stato patrimoniale iniziale	<i>a</i>	Diversi		4.756.320
		Debiti v/fornitori	509.400	
		Debiti diversi	270.450	
		Debiti per TFR	503.700	
		Mutui passivi	600.000	
		Fatture da ricevere	34.500	
		F.do svalutazione crediti	21.570	
		Ratei passivi	15.000	
		Debiti tributari	31.650	
		F.do amm.to fabbricati	252.000	
		F.do amm.to impianti	310.500	
		F.do amm.to mobili e arredi	264.000	
		Risconti passivi	1.875.000	
		Capitale netto	11.250	
		Utile d'esercizio	57.300	

	<i>1/1/n+1</i>			
Diversi	<i>a</i>	Stato patrimoniale iniziale		4.756.320
Cassa			20.250	
Banche c/c attivi			1.183.800	
Crediti v/clienti			431.400	
Crediti diversi			158.100	
Ratei attivi			270	
Fabbricati			1.200.000	
Impianti			690.000	
Mobili e arredi			330.000	
Merci			652.500	
Costi anticipati			87.000	
Risconti attivi			3.000	

	<i>1/1/n+1</i>			
Merci c/rim.ze iniziali	<i>a</i>	Merci		652.500

	<i>1/1/n+1</i>			
Costi di assicurazione	<i>a</i>	Risconti attivi		3.000

	<i>1/1/n+1</i>			
Costi per servizi	<i>a</i>	Costi anticipati		87.000

	$1/1/n+1$			
Risconti passivi	<i>a</i>	Fitti attivi		11.250

	$1/1/n+1$			
Ratei passivi	<i>a</i>	Interessi passivi		15.000

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

	$1/2/n+1$			
Diversi	<i>a</i>	Banca c/c		18.000
Ratei passivi			15.000	
Interessi passivi			3.000	

	$1/1/n+1$			
Interessi attivi	<i>a</i>	Ratei attivi		270

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

	$1/3/n+1$			
Banca c/c	<i>a</i>	Diversi		450
		Ratei attivi	270	
		Interessi attivi	180	

	$20/1/n+1$			
Fatture da ricevere	<i>a</i>	Debiti v/fornitori		34.500