

DISPENSA N. 20 - ESERCITAZIONE MODULARE C – Scritture di chiusura (ASSESTAMENTO e di RICLASSIFICAZIONE FINALE)

- Al fine di rispondere al questionario posto a piè di pagina, si redigano le scritture di chiusura di ASSESTAMENTO e di RICLASSIFICAZIONE FINALE (sia cronologiche che sistematiche) della società SUNRISE s.p.a. (la quale, al 31.12.2019, dopo tutte le scritture correnti, presenta i conti mostrati nella pagina seguente) tenendo presente che, al 31.12.2019:
 - al 31.12 le attrezzature hanno subito una diminuzione di valore (ammortamento) pari a € 10.000;
 - in 01.09.2014 è stato stipulato un contratto assicurativo che prevede il pagamento annuale di un premio annuale di 12.000 €;
 - le rimanenze di merci si valutano al LIFO per movimento presentando l'apposita tabella poco oltre fornita. Movimenti e date utili a tal fine sono i seguenti: (i) 01.01.19 – le rimanenze iniziali sono n. 20.000 unità al prezzo di acquisto di € 10; (ii) 25.08.19 – Acquisto di 10.000 unità di merci al prezzo di 20 € + IVA 22%; (iii) 15.12.19 – Vendita di n. 15.000 unità di merci al prezzo di 30 € + IVA 22%.
 - al 31.12 le imposte IRES-IRAP dovute sui redditi sono pari a € 50.000;
 - in data 01.10.2019 è stato emesso prestito obbligazionario decennale da valutare al costo ammortizzato (n.: obbligazioni: 1.000; Vnu: 400 €; P: 400 €; rimborso: estrazione a sorte semestrale; pagamento interessi: semestrale posticipato; tasso: 4,8 %);
 - al 31.12 vengono tenuti separati e distinti i vari conti IVA dell'ultimo trimestre;
 - vengono riclassificati solo i fondi di ammortamento.

TABELLA dei CARICHI e SCARICHI di magazzino

Data	Operazione	Quantità movimentata	Prezzi di acquisto (costi unitari)	Lotti (quantità e prezzi) giacenti in magazzino	Valore delle giacenze finali

QUESTIONARIO

	Risposta A	Risposta B	Risposta C	Risposta D	QUESITI
1.	Sei	Cinque	Quattro	Tre	Quante scritture di assestamento sono state tenute?
2.	Premi assicurativi	Risconti passivi	Risconti attivi	Altro (.....)	Al 31.12, quale conto accoglie il premio assicurativo rinviato al futuro?
3.	Dodici	Otto	Quattro	Due	A quanti mesi si riferisce il costo da rinviare di cui alla domanda precedente?
4.	Materie prime c/rimanenze finali	Prodotti finiti c/giacenze finali	Variazione rimanenze merci	Merchi c/rimanenze finali	Il saldo di quale conto esprime il valore delle giacenze finali al 31.12?
5.	Ratei passivi	Ratei attivi	Risconti passivi	Risconti attivi	Quale conto accoglie il debito che misura gli interessi passivi maturati pro-rata temporis nell'anno ma non ancora scaduti?
6.	Uno	Due	Tre	Quattro	A quanti mesi fa riferimento il debito di cui alla domanda precedente?
7.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Correnti	La valutazione delle rimanenze finali di merci ha effetti sulle scritture di
8.	Nella sezione D del conto "Rimanenze Iniziali"	Nella sezione A del conto "Rimanenze Finali"	Nella sezione D del conto "Variazione rimanenze"	Nella sezione A del conto "Variazione rimanenze"	Al 31.12, subito dopo la valutazione delle rimanenze finali, il loro valore si iscrive
9.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Correnti	Quale classe di scritture viene tenuta per impedire che in bilancio vengano iscritti distintamente valori lordi e rettifiche?
10.	Rettifiche di costi	Un Valore contabile netto	Un Valore contabile lordo	Un debito	Dopo le scritture di riclassificazione, il conto "Attrezzature commerciali" accoglie
11.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Nessuna delle precedenti	Se la traccia avesse fornito indicazioni per la valutazione al Costo ammortizzato del Debito per Prestito Obbligazionario, quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?
12.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Altro (.....)	Se fra i conti vi fosse stato un conto "Titoli" e la traccia avesse fornito indicazioni per la loro valutazione "a Costi e Ricavi" (a seguito di una loro parziale vendita), quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?
13.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Nessuna delle precedenti	Se fra i conti vi fosse stato un conto "Titoli" e la traccia avesse fornito indicazioni per la loro valutazione "a Costi e Costi" (a seguito di una loro parziale vendita), quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?

LIBRO MASTRO (come si presentano i conti PRIMA delle scritture richieste)

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">200.000</td><td style="width: 50%;">50.000</td></tr> <tr><td>40.000</td><td></td></tr> </table>	Attrezzature commerciali		200.000	50.000	40.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Crediti verso clienti sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">40.000</td><td style="width: 50%;">40.000</td></tr> </table>	Crediti verso clienti sc. entro il 2019		40.000	40.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Merci c/Rimanenze iniziali</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">200.000</td><td style="width: 50%;">200.000</td></tr> </table>	Merci c/Rimanenze iniziali		200.000	200.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Banca c/c</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">164.000</td><td style="width: 50%;">5.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>400.000</td><td>10.000</td></tr> <tr><td>38.000</td><td>3.000</td></tr> <tr><td>349.000</td><td>12.000</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> </table>	Banca c/c		164.000	5.000	48.800	200.000	60.000	8.800	400.000	10.000	38.000	3.000	349.000	12.000		50.000
Attrezzature commerciali																																	
200.000	50.000																																
40.000																																	
Crediti verso clienti sc. entro il 2019																																	
40.000	40.000																																
Merci c/Rimanenze iniziali																																	
200.000	200.000																																
Banca c/c																																	
164.000	5.000																																
48.800	200.000																																
60.000	8.800																																
400.000	10.000																																
38.000	3.000																																
349.000	12.000																																
	50.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Crediti trib. sc. entro l'es. 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.000</td><td style="width: 50%;">8.000</td></tr> </table>	Crediti trib. sc. entro l'es. 2019		8.000	8.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Cassa</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">5.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Cassa		5.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Risconti ATTIVI</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.000</td><td style="width: 50%;">8.000</td></tr> </table>	Risconti ATTIVI		8.000	8.000																			
Crediti trib. sc. entro l'es. 2019																																	
8.000	8.000																																
Cassa																																	
5.000																																	
Risconti ATTIVI																																	
8.000	8.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">100.000</td><td style="width: 50%;">100.000</td></tr> </table>	Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019		100.000	100.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Capitale sociale</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">400.000</td></tr> </table>	Capitale sociale			400.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Riserva legale</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">50.000</td></tr> <tr><td></td><td>30.000</td></tr> </table>	Riserva legale			50.000		30.000																	
Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019																																	
100.000	100.000																																
Capitale sociale																																	
	400.000																																
Riserva legale																																	
	50.000																																
	30.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Utile esercizio 2018</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">90.000</td><td style="width: 50%;">90.000</td></tr> </table>	Utile esercizio 2018		90.000	90.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Debiti tributari sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">15.000</td><td style="width: 50%;">15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari sc. entro il 2019		15.000	15.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Fondo oscillazione cambi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">30.000</td><td style="width: 50%;">30.000</td></tr> </table>	Fondo oscillazione cambi		30.000	30.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Azionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">60.000</td><td style="width: 50%;">60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/sottoscrizione		60.000	60.000														
Utile esercizio 2018																																	
90.000	90.000																																
Debiti tributari sc. entro il 2019																																	
15.000	15.000																																
Fondo oscillazione cambi																																	
30.000	30.000																																
Azionisti c/sottoscrizione																																	
60.000	60.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Variazione rimanenze merci</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">200.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Variazione rimanenze merci		200.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Premi assicurativi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>12.000</td><td></td></tr> </table>	Premi assicurativi		8.000		12.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Fondo ammortamento attrezzature</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">30.000</td><td style="width: 50%;">40.000</td></tr> </table>	Fondo ammortamento attrezzature		30.000	40.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Clienti</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">40.000</td><td style="width: 50%;">40.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>48.800</td></tr> <tr><td>549.000</td><td>549.000</td></tr> </table>	Clienti		40.000	40.000	48.800	48.800	549.000	549.000								
Variazione rimanenze merci																																	
200.000																																	
Premi assicurativi																																	
8.000																																	
12.000																																	
Fondo ammortamento attrezzature																																	
30.000	40.000																																
Clienti																																	
40.000	40.000																																
48.800	48.800																																
549.000	549.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Effetti attivi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">40.000</td><td style="width: 50%;">40.000</td></tr> <tr><td>42.000</td><td>42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi		40.000	40.000	42.000	42.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Fornitori</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">100.000</td><td style="width: 50%;">100.000</td></tr> <tr><td>244.000</td><td>244.000</td></tr> </table>	Fornitori		100.000	100.000	244.000	244.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Fornitori esteri</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">100.000</td><td style="width: 50%;">100.000</td></tr> </table>	Fornitori esteri		100.000	100.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Crediti tributari</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.000</td><td style="width: 50%;">8.000</td></tr> </table>	Crediti tributari		8.000	8.000										
Effetti attivi																																	
40.000	40.000																																
42.000	42.000																																
Fornitori																																	
100.000	100.000																																
244.000	244.000																																
Fornitori esteri																																	
100.000	100.000																																
Crediti tributari																																	
8.000	8.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Erario c/acconti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.000</td><td style="width: 50%;">8.000</td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2018		8.000	8.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Debiti tributari</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">15.000</td><td style="width: 50%;">15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari		15.000	15.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Debiti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">10.000</td><td style="width: 50%;">10.000</td></tr> </table>	Debiti IRES-IRAP 2018		10.000	10.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">IVA a debito 2018</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">5.000</td><td style="width: 50%;">5.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2018		5.000	5.000														
Erario c/acconti IRES-IRAP 2018																																	
8.000	8.000																																
Debiti tributari																																	
15.000	15.000																																
Debiti IRES-IRAP 2018																																	
10.000	10.000																																
IVA a debito 2018																																	
5.000	5.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Attrezzature fuori ciclo</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">20.000</td><td style="width: 50%;">20.000</td></tr> </table>	Attrezzature fuori ciclo		20.000	20.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">IVA a debito 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">8.800</td><td style="width: 50%;">8.800</td></tr> <tr><td></td><td>99.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2019		8.800	8.800		99.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Plusvalenze da alienazione</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">20.000</td></tr> </table>	Plusvalenze da alienazione			20.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Erario c/IVA</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">5.000</td><td style="width: 50%;">5.000</td></tr> <tr><td>8.800</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>44.000</td><td></td></tr> </table>	Erario c/IVA		5.000	5.000	8.800	8.800	44.000									
Attrezzature fuori ciclo																																	
20.000	20.000																																
IVA a debito 2019																																	
8.800	8.800																																
	99.000																																
Plusvalenze da alienazione																																	
	20.000																																
Erario c/IVA																																	
5.000	5.000																																
8.800	8.800																																
44.000																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Azionisti c/decimi richiamati</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">60.000</td><td style="width: 50%;">60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/decimi richiamati		60.000	60.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Perdita su cambi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">70.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Perdita su cambi		70.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Riserva statutaria</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">50.000</td></tr> </table>	Riserva statutaria			50.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Azionisti c/dividendi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">10.000</td><td style="width: 50%;">10.000</td></tr> </table>	Azionisti c/dividendi		10.000	10.000														
Azionisti c/decimi richiamati																																	
60.000	60.000																																
Perdita su cambi																																	
70.000																																	
Riserva statutaria																																	
	50.000																																
Azionisti c/dividendi																																	
10.000	10.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Interessi attivi su rinnovi</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">2.000</td></tr> </table>	Interessi attivi su rinnovi			2.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Erario c/acconti IRES-IRAP 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">1.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2019		1.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Merci c/acquisti</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">200.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Merci c/acquisti		200.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">IVA a credito 2019</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">44.000</td><td style="width: 50%;">44.000</td></tr> </table>	IVA a credito 2019		44.000	44.000														
Interessi attivi su rinnovi																																	
	2.000																																
Erario c/acconti IRES-IRAP 2019																																	
1.000																																	
Merci c/acquisti																																	
200.000																																	
IVA a credito 2019																																	
44.000	44.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Fornitori nazionali</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">244.000</td></tr> </table>	Fornitori nazionali			244.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Obbligazionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">400.000</td><td style="width: 50%;">400.000</td></tr> </table>	Obbligazionisti c/sottoscrizione		400.000	400.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Obbligazioni c/capitale</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">400.000</td></tr> </table>	Obbligazioni c/capitale			400.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Effetti attivi allo sconto</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">42.000</td><td style="width: 50%;">42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi allo sconto		42.000	42.000														
Fornitori nazionali																																	
	244.000																																
Obbligazionisti c/sottoscrizione																																	
400.000	400.000																																
Obbligazioni c/capitale																																	
	400.000																																
Effetti attivi allo sconto																																	
42.000	42.000																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Interessi passivi su effetti attivi scontati</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">4.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Interessi passivi su effetti attivi scontati		4.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Merci c/vendite</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">450.000</td></tr> </table>	Merci c/vendite			450.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Clienti nazionali</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">200.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Clienti nazionali		200.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Riserva negativa azioni proprie</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">50.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Riserva negativa azioni proprie		50.000															
Interessi passivi su effetti attivi scontati																																	
4.000																																	
Merci c/vendite																																	
	450.000																																
Clienti nazionali																																	
200.000																																	
Riserva negativa azioni proprie																																	
50.000																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> </table>																								

SOLUZIONE – LIBRO GIORNALE

- Scritture di assestamento: determinazione delle competenze

1		31/12/19			
	Risconti attivi	a	Premi assicurativi		8.000
2		31/12/19			
	Ammortamento attrezzature commerciali	a	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		10.000
3		31/12/19			
	Merci c/rimanenze finali	a	Variazione rimanenze merci		150.000

- Scritture di assestamento: di completamento

4		31/12/19			
	Interessi passivi su prestito obbligazionario	a	Ratei passivi		4.800
5		31/12/19			
	Imposte IRES-IRAP	a	Debiti IRES-IRAP		50.000

- Scritture di riclassificazione finale

6		31/12/19			
	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	a	Attrezzature commerciali		20.000

SOLUZIONE - TABELLA DEI CARICHI E DEGLI SCARICHI delle MERCI

Data	Operazione	Quantità movimentata	Prezzi di acquisto (costi unitari)	Lotti (quantità e prezzi) giacenti in magazzino	Valore delle giacenze finali
01.01.19	Carico	20.000 unità	10 €	(a) 20.000 al prezzo di 10 €	200.000 € (ossia 20.000 x 10 €)
25.08.19	Carico	10.000 unità	20 €	(a) 20.000 al prezzo di 10 € (b) 10.000 al prezzo di 20 €	400.000 (ossia 200.000 + 200.000)
15.12.19	Scarico	15.000 unità	Prezzi di scarico: • 20 € (x 10.000 unità del Lotto b) • 10 € (x 5.000 unità del Lotto a)	(a) 15.000 al prezzo di 10 €	150.000 € (ossia 15.000 x 10 €)
31.12.19	Scarico	15.000 unità (ciò che, del Lotto a, giace in magazzino dal 15.12)	Prezzi di scarico: 10 € (x 15.000 unità del Lotto a)	(a) 15.000 al prezzo di 10 €	150.000 € (ossia 15.000 x 10 €) Valore delle Rimanenze finali di merci da utilizzare in Contabilità

SOLUZIONE – LIBRO MASTRO (come si presentano i conti DOPO le scritture richieste)

(Legenda colori: in rosso vengono evidenziati nuovi conti, movimentazioni e relativo numero di registrazione)

<table border="1"> <tr><td colspan="2">Attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>20.000 (6)</td></tr> </table>	Attrezzature commerciali		200.000	50.000	40.000	20.000 (6)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti verso clienti sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> </table>	Crediti verso clienti sc. entro il 2019		40.000	40.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/Rimanenze iniziali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>200.000</td></tr> </table>	Merci c/Rimanenze iniziali		200.000	200.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banca c/c</td></tr> <tr><td>164.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>400.000</td><td>10.000</td></tr> <tr><td>38.000</td><td>3.000</td></tr> <tr><td>349.000</td><td>12.000</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> </table>	Banca c/c		164.000	5.000	48.800	200.000	60.000	8.800	400.000	10.000	38.000	3.000	349.000	12.000		50.000
Attrezzature commerciali																																	
200.000	50.000																																
40.000	20.000 (6)																																
Crediti verso clienti sc. entro il 2019																																	
40.000	40.000																																
Merci c/Rimanenze iniziali																																	
200.000	200.000																																
Banca c/c																																	
164.000	5.000																																
48.800	200.000																																
60.000	8.800																																
400.000	10.000																																
38.000	3.000																																
349.000	12.000																																
	50.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti trib. sc. entro l'es. 2019</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Crediti trib. sc. entro l'es. 2019		8.000	8.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Cassa</td></tr> <tr><td>5.000</td><td></td></tr> </table>	Cassa		5.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Risconti ATTIVI</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> <tr><td>8.000 (1)</td><td></td></tr> </table>	Risconti ATTIVI		8.000	8.000	8.000 (1)																		
Crediti trib. sc. entro l'es. 2019																																	
8.000	8.000																																
Cassa																																	
5.000																																	
Risconti ATTIVI																																	
8.000	8.000																																
8.000 (1)																																	
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> </table>	Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019		100.000	100.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Capitale sociale</td></tr> <tr><td></td><td>400.000</td></tr> </table>	Capitale sociale			400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva legale</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> <tr><td></td><td>30.000</td></tr> </table>	Riserva legale			50.000		30.000																	
Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019																																	
100.000	100.000																																
Capitale sociale																																	
	400.000																																
Riserva legale																																	
	50.000																																
	30.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Utile esercizio 2018</td></tr> <tr><td>90.000</td><td>90.000</td></tr> </table>	Utile esercizio 2018		90.000	90.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti tributari sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>15.000</td><td>15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari sc. entro il 2019		15.000	15.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fondo oscillazione cambi</td></tr> <tr><td>30.000</td><td>30.000</td></tr> </table>	Fondo oscillazione cambi		30.000	30.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/sottoscrizione		60.000	60.000														
Utile esercizio 2018																																	
90.000	90.000																																
Debiti tributari sc. entro il 2019																																	
15.000	15.000																																
Fondo oscillazione cambi																																	
30.000	30.000																																
Azionisti c/sottoscrizione																																	
60.000	60.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Variazione rimanenze merci</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>150.000 (3)</td></tr> </table>	Variazione rimanenze merci		200.000	150.000 (3)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Premi assicurativi</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000 (1)</td></tr> <tr><td>12.000</td><td></td></tr> </table>	Premi assicurativi		8.000	8.000 (1)	12.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fondo ammortamento attrezzature</td></tr> <tr><td>30.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>20.000 (6)</td><td>10.000 (2)</td></tr> </table>	Fondo ammortamento attrezzature		30.000	40.000	20.000 (6)	10.000 (2)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Clienti</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>48.800</td></tr> <tr><td>549.000</td><td>549.000</td></tr> </table>	Clienti		40.000	40.000	48.800	48.800	549.000	549.000						
Variazione rimanenze merci																																	
200.000	150.000 (3)																																
Premi assicurativi																																	
8.000	8.000 (1)																																
12.000																																	
Fondo ammortamento attrezzature																																	
30.000	40.000																																
20.000 (6)	10.000 (2)																																
Clienti																																	
40.000	40.000																																
48.800	48.800																																
549.000	549.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Effetti attivi</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>42.000</td><td>42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi		40.000	40.000	42.000	42.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> <tr><td>244.000</td><td>244.000</td></tr> </table>	Fornitori		100.000	100.000	244.000	244.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori esteri</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> </table>	Fornitori esteri		100.000	100.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti tributari</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Crediti tributari		8.000	8.000										
Effetti attivi																																	
40.000	40.000																																
42.000	42.000																																
Fornitori																																	
100.000	100.000																																
244.000	244.000																																
Fornitori esteri																																	
100.000	100.000																																
Crediti tributari																																	
8.000	8.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/acconti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2018		8.000	8.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti tributari</td></tr> <tr><td>15.000</td><td>15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari		15.000	15.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	Debiti IRES-IRAP 2018		10.000	10.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a debito 2018</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2018		5.000	5.000														
Erario c/acconti IRES-IRAP 2018																																	
8.000	8.000																																
Debiti tributari																																	
15.000	15.000																																
Debiti IRES-IRAP 2018																																	
10.000	10.000																																
IVA a debito 2018																																	
5.000	5.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Attrezzature fuori ciclo</td></tr> <tr><td>20.000</td><td>20.000</td></tr> </table>	Attrezzature fuori ciclo		20.000	20.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a debito 2019</td></tr> <tr><td>8.800</td><td>8.800</td></tr> <tr><td></td><td>99.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2019		8.800	8.800		99.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Plusvalenze da alienazione</td></tr> <tr><td></td><td>20.000</td></tr> </table>	Plusvalenze da alienazione			20.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/IVA</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>8.800</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>44.000</td><td></td></tr> </table>	Erario c/IVA		5.000	5.000	8.800	8.800	44.000									
Attrezzature fuori ciclo																																	
20.000	20.000																																
IVA a debito 2019																																	
8.800	8.800																																
	99.000																																
Plusvalenze da alienazione																																	
	20.000																																
Erario c/IVA																																	
5.000	5.000																																
8.800	8.800																																
44.000																																	
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/decimi richiamati</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/decimi richiamati		60.000	60.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Perdita su cambi</td></tr> <tr><td>70.000</td><td></td></tr> </table>	Perdita su cambi		70.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva statutaria</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> </table>	Riserva statutaria			50.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/dividendi</td></tr> <tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	Azionisti c/dividendi		10.000	10.000														
Azionisti c/decimi richiamati																																	
60.000	60.000																																
Perdita su cambi																																	
70.000																																	
Riserva statutaria																																	
	50.000																																
Azionisti c/dividendi																																	
10.000	10.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi attivi su rinnovi</td></tr> <tr><td></td><td>2.000</td></tr> </table>	Interessi attivi su rinnovi			2.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/acconti IRES-IRAP 2019</td></tr> <tr><td>1.000</td><td></td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2019		1.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/acquisti</td></tr> <tr><td>200.000</td><td></td></tr> </table>	Merci c/acquisti		200.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a credito 2019</td></tr> <tr><td>44.000</td><td>44.000</td></tr> </table>	IVA a credito 2019		44.000	44.000														
Interessi attivi su rinnovi																																	
	2.000																																
Erario c/acconti IRES-IRAP 2019																																	
1.000																																	
Merci c/acquisti																																	
200.000																																	
IVA a credito 2019																																	
44.000	44.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori nazionali</td></tr> <tr><td></td><td>244.000</td></tr> </table>	Fornitori nazionali			244.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Obbligazionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td>400.000</td><td>400.000</td></tr> </table>	Obbligazionisti c/sottoscrizione		400.000	400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Obbligazioni c/capitale</td></tr> <tr><td></td><td>400.000</td></tr> </table>	Obbligazioni c/capitale			400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Effetti attivi allo sconto</td></tr> <tr><td>42.000</td><td>42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi allo sconto		42.000	42.000														
Fornitori nazionali																																	
	244.000																																
Obbligazionisti c/sottoscrizione																																	
400.000	400.000																																
Obbligazioni c/capitale																																	
	400.000																																
Effetti attivi allo sconto																																	
42.000	42.000																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi passivi su effetti attivi scontati</td></tr> <tr><td>4.000</td><td></td></tr> </table>	Interessi passivi su effetti attivi scontati		4.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/vendite</td></tr> <tr><td></td><td>450.000</td></tr> </table>	Merci c/vendite			450.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Clienti nazionali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td></td></tr> </table>	Clienti nazionali		200.000		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva negativa azioni proprie</td></tr> <tr><td>50.000</td><td></td></tr> </table>	Riserva negativa azioni proprie		50.000															
Interessi passivi su effetti attivi scontati																																	
4.000																																	
Merci c/vendite																																	
	450.000																																
Clienti nazionali																																	
200.000																																	
Riserva negativa azioni proprie																																	
50.000																																	
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi passivi su prestito obbligazionario</td></tr> <tr><td>4.800 (4)</td><td></td></tr> </table>	Interessi passivi su prestito obbligazionario		4.800 (4)		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ratei passivi</td></tr> <tr><td></td><td>4.800 (4)</td></tr> </table>	Ratei passivi			4.800 (4)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ammortamento attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td>10.000 (2)</td><td></td></tr> </table>	Ammortamento attrezzature commerciali		10.000 (2)		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/rimanenze finali</td></tr> <tr><td></td><td>150.000 (3)</td></tr> </table>	Merci c/rimanenze finali			150.000 (3)														
Interessi passivi su prestito obbligazionario																																	
4.800 (4)																																	
Ratei passivi																																	
	4.800 (4)																																
Ammortamento attrezzature commerciali																																	
10.000 (2)																																	
Merci c/rimanenze finali																																	
	150.000 (3)																																
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Imposte IRES-IRAP</td></tr> <tr><td>50.000 (5)</td><td></td></tr> </table>	Imposte IRES-IRAP		50.000 (5)		<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti IRES-IRAP</td></tr> <tr><td></td><td>50.000 (5)</td></tr> </table>	Debiti IRES-IRAP			50.000 (5)																								
Imposte IRES-IRAP																																	
50.000 (5)																																	
Debiti IRES-IRAP																																	
	50.000 (5)																																

SOLUZIONE QUESTIONARIO

	Risposta A	Risposta B	Risposta C	Risposta D	QUESITI
1.	Sei	Cinque	Quattro	Tre	Quante scritture di assestamento sono state tenute?
2.	Premi assicurativi	Risconti passivi	Risconti attivi	Altro (.....)	Al 31.12, quale conto accoglie il premio assicurativo rinviato al futuro?
3.	Dodici	Otto	Quattro	Due	A quanti mesi si riferisce il costo da rinviare di cui alla domanda precedente?
4.	Materie prime c/rimanenze finali	Prodotti finiti c/giacenze finali	Variazione rimanenze merci	Merci c/rimanenze finali	Il saldo di quale conto esprime il valore delle giacenze finali al 31.12?
5.	Ratei passivi	Ratei attivi	Risconti passivi	Risconti attivi	Quale conto accoglie il debito che misura gli interessi passivi maturati pro-rata temporis nell'anno ma non ancora scaduti?
6.	Uno	Due	Tre	Quattro	A quanti mesi fa riferimento il debito di cui alla domanda precedente?
7.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Correnti	La valutazione delle rimanenze finali di merci ha effetti sulle scritture di
8.	Nella sezione D del conto "Rimanenze Iniziali"	Nella sezione A del conto "Rimanenze Finali"	Nella sezione D del conto "Variazione rimanenze"	Nella sezione A del conto "Variazione rimanenze"	Al 31.12, subito dopo la valutazione delle rimanenze finali, il loro valore si iscrive
9.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Correnti	Quale classe di scritture viene tenuta per impedire che in bilancio vengano iscritti distintamente valori lordi e rettifiche?
10.	Rettifiche di costi	Un Valore contabile netto	Un Valore contabile lordo	Un debito	Dopo le scritture di riclassificazione, il conto "Attrezzature commerciali" accoglie
11.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Nessuna delle precedenti	Se la traccia avesse fornito indicazioni per la valutazione al Costo ammortizzato del Debito per Prestito Obbligazionario, quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?
12.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Altro (.....)	Se fra i conti vi fosse stato un conto "Titoli" e la traccia avesse fornito indicazioni per la loro valutazione "a Costi e Ricavi" (a seguito di una loro parziale vendita), quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?
13.	Riclassificazione	Completamento	Determinazione delle competenze	Nessuna delle precedenti (perché tale valutazione non richiede scrittura al 31.12)	Se fra i conti vi fosse stato un conto "Titoli" e la traccia avesse fornito indicazioni per la loro valutazione "a Costi e Costi" (a seguito di una loro parziale vendita), quale classe di scritture avrebbe accolto la necessaria registrazione?