

Esercitazione

Strutture di reddito e capitale di primo periodo (Costi sostenuti e anticipati e ricavi conseguiti e anticipati)

- Si costruiscano gli schemi di reddito (in forma "orizzontale" e con struttura "a costi, ricavi e rimanenze") e capitale con riferimento al primo periodo di vita dell'azienda commerciale "HELEN" (19.01.14 – 31.12.14) ipotizzando lo svolgimento delle seguenti operazioni:

1. 19.01.14 – Costituita azienda mediante conferimento di capitale proprio per complessivi € 700.000 conferiti mediante versamento su c/c bancario aperto contestualmente. Spese di apertura del c/c (detratte dal c/c): € 1.000;
2. 25.03.14 – Acquistate merci (50.000 unità al prezzo di 10 €); regolamento: € 300.000 tramite c/c e il resto con accensione di cambiale a sei mesi;
3. 17.10.14 – Vendute n. 20.000 unità di merci al prezzo di € 20. Condizioni di regolamento pattuite: dilazione di pagamento con incasso del dovuto in due tempi, ossia in occasione delle due consegne previste, in proporzione ai quantitativi consegnati. Condizioni di consegna pattuite: 10.000 unità alla data della stipula (17.10.14) e 10.000 unità nel mese di gennaio 2015. Rispetto delle condizioni: l'azienda rispetta i tempi di consegna mentre il cliente, che utilizza il c/c, versa immediatamente € 300.000 (invece di € 200.000 ossia 10.000 unità consegnate x prezzo di € 20). Le residue € 100.000 (ossia € 400.000 meno € 300.000) verranno quindi versate al momento del ricevimento del secondo lotto.

Al 31.12.14

5. Si determinino sia i costi che i ricavi da rinviare al futuro. In particolare, si valutino al costo le rimanenze di fattori produttivi (ossia, in questo caso, le rimanenze di merci).

N.B.: per agevolare la composizione delle strutture, si effettuino separatamente (ossia fuori dalle strutture) i calcoli riferiti a denaro e c/c

SCHEMI di AMADUZZI da REDIGERE

Operazione n. 1 - 19.01.14 – Costituita azienda mediante conferimento di capitale proprio per complessivi € 700.000 conferiti mediante versamento su c/c bancario aperto contestualmente. Spese di apertura del c/c (detratte dal c/c): € 1.000

| Amaduzzi | |
|----------|---|
| E | U |
| ----- | |

Operazione n. 2 – 25.03.14 – Acquistate merci (50.000 unità al prezzo di 10 €); regolamento: 300.000 € tramite c/c e il resto con accensione di cambiale a sei mesi

| Amaduzzi | |
|----------|---|
| E | U |
| ----- | |

Operazione n. 3 – 17.10.14 – Vendute n. 20.000 unità di merci al prezzo di € 20. Condizioni di regolamento pattuite: dilazione di pagamento con incasso del dovuto in due tempi, ossia in occasione delle due consegne previste, in proporzione ai quantitativi consegnati.

Condizioni di consegna pattuite: 10.000 unità alla data della stipula (17.10.14) e 10.000 unità nel mese di gennaio 2015.

Rispetto delle condizioni: l'azienda rispetta i tempi di consegna mentre il cliente, che utilizza il c/c, versa immediatamente € 300.000 (invece di € 200.000 ossia 10.000 unità consegnate x prezzo di € 20). Le residue € 100.000 (ossia € 400.000 meno € 300.000) verranno quindi versate al momento del ricevimento del secondo lotto.

| Amaduzzi | |
|----------|---|
| E | U |
| ----- | |

SCHEMI di AMADUZZI al 31.12.14

31.12.14 - COSTI DA RINVIARE per costi di acquisto merci anticipati

Calcolo costi anticipati:

(unità in rimanenza) x (prezzo di acquisto) =

n. 50.000 – n. 10.000) x €10 = n. 40.000 unità x €10 = € 400.000

| Amaduzzi | |
|----------|---|
| E | U |
| ----- | |

31.12.14 - RICAVI DA RINVIARE per ricavi di vendita anticipati

Calcolo ricavi anticipati:

(unità non consegnate per le quali tuttavia è già avvenuto l'incasso) x (prezzo di vendita) =

5.000 unità x € 20 = € 100.000

Oppure:

[somma che l'azienda ha percepito (€ 300.000)] meno [somma che avrebbe dovuto percepire (10.000 unità X € 20) se il cliente avesse pagato solo le unità ricevute (10.000 unità)] = € 300.000 – € 200.000 = € 100.000

| Amaduzzi | |
|----------|---|
| E | U |
| ----- | |

STRUTTURE DI REDDITO (di primo periodo) E CAPITALE (di fine primo periodo)

| Reddito To → T1 (primo periodo) | | Capitale a T1 (fine primo periodo) | |
|---------------------------------|----------------------------|---|--|
| <i>Componenti negative</i> | <i>Componenti positive</i> | <i>Impieghi-Investimenti (Attività)</i> | <i>Fonti (Passività e Netto)</i> |
| Costi sostenuti: | Ricavi conseguiti: | Componenti finanziarie: | Componenti finanziarie: |
| Ricavi da rinviare: | Costi da rinviare: | Componenti economiche: | Componenti economiche: |
| Costi da imputare: | Ricavi da imputare: | | Capitale T1: ossia [Capitale To: ± Risultato (To→T1)] |
| Utile: | (Perdita): | Totale: | Totale: |
| Totale: | Totale: | | |

Totale Costi:

Totale Ricavi:

Risultato economico = Totale Ricavi meno Totale Costi =

Denaro al 31.12 = VFP – VFN =

C/C al 31.12 = VFP – VFN =

SOLUZIONE

Operazione n. 1 - 19.01.14 – Costituita azienda mediante conferimento di capitale proprio per complessivi € 700.000 conferiti mediante versamento su c/c bancario aperto contestualmente. Spese di apertura del c/c (detratte dal c/c): € 1.000

| Amaduzzi | |
|----------------------------------|---------------------|
| E | U |
| + CREDITI 699.000 (VFP) | |
| ----- | |
| + CAPITALE PROPRIO 700.000 (VEP) | + COSTI 1.000 (VEN) |

Operazione n. 3 – 25.03.14 – Acquistate merci (50.000 unità al prezzo di 10 €); regolamento: € 300.000 tramite c/c e il resto con accensione di cambiale a sei mesi

| Amaduzzi | |
|----------|--|
| E | U |
| | meno CREDITI 300.000 (VFN) + DEBITI 200.000 (VFN) |
| ----- | |
| | + COSTI 500.000 (VEN) |

Operazione n. 3 – 17.10.14 – Vendute n. 20.000 unità di merci al prezzo di € 20. Condizioni di regolamento pattuite: dilazione di pagamento con incasso del dovuto in due tempi, ossia in occasione delle due consegne previste, in proporzione ai quantitativi consegnati.

Condizioni di consegna pattuite: 10.000 unità alla data della stipula (17.10.14) e 10.000 unità nel mese di gennaio 2015.

Rispetto delle condizioni: l'azienda rispetta i tempi di consegna mentre il cliente, che utilizza il c/c, versa immediatamente € 300.000 (invece di € 200.000 ossia 10.000 unità consegnate x prezzo di € 20). Le residue € 100.000 (ossia € 400.000 meno € 300.000) verranno quindi versate al momento del ricevimento del secondo lotto.

| Amaduzzi | |
|--------------------------|---|
| E | U |
| + CREDITI 300.000 (VFP) | |
| ----- | |
| + RICAVERI 300.000 (VEP) | |

SCHEMI DI AMADUZZI al 31.12.14

31.12.14 - COSTI DA RINVIARE per costi di acquisto merci anticipati

Calcolo costi anticipati:

(unità in rimanenza) x (prezzo di acquisto) =

n. 50.000 – n. 10.000) x €10 = n. 40.000 unità x €10 = € 400.000

| Amaduzzi | |
|--------------------------|-----------------------|
| E | U |
| ----- | |
| Meno COSTI 400.000 (VEP) | + COSTI 400.000 (VEN) |

31.12.14 - RICAVI DA RINVIARE per ricavi di vendita anticipati

Calcolo ricavi anticipati:

(unità non consegnate per le quali tuttavia è già avvenuto l'incasso) x (prezzo di vendita) =

5.000 unità x € 20 = € 100.000

Oppure:

[somma che l'azienda ha percepito (€ 300.000)] meno [somma che avrebbe dovuto percepire (10.000 unità X € 20) se il cliente avesse pagato solo le unità ricevute (10.000 unità)] =

€ 300.000 – € 200.000 = € 100.000

| Amaduzzi | |
|------------------------|---------------------------|
| E | U |
| ----- | |
| + RICAVI 100.000 (VEP) | meno RICAVI 100.000 (VEN) |

STRUTTURE DI REDDITO E CAPITALE DI PRIMO PERIODO

| Reddito To → T1 (primo periodo) | | Capitale a T1 (fine primo periodo) | |
|--|---|---|--|
| <i>Componenti negative</i> | <i>Componenti positive</i> | <i>Impieghi-Investimenti (Attività)</i> | <i>Fonti (Passività e Netto)</i> |
| Costi sostenuti: Oneri bancari: 1.000 Merci: 500.000 | Ricavi conseguiti: 300.000 | Componenti finanziarie: Denaro: 0 Crediti di c/c: 699.000 | Componenti finanziarie: Deb. di reg.: 200.000 |
| Ricavi da rinviare: Ricavi anticipati: 100.000 | Costi da rinviare: Rim. di merci 400.000 | Componenti economiche: Rim. di merci 400.000 | Componenti economiche: Ricavi anticipati: 100.000 |
| Costi da imputare: 0 | Ricavi da imputare: 0 | | Capitale T1: 799.000 ossia |
| UTILE: 99.000 | | | [Capitale To: 700.000 ± Risultato (To→T1) + 99.000] |
| Totale sezione: 601.000 | Totale sezione: 700.000 | Totale sezione: 1.099.000 | Totale sezione: 1.099.000 |

Totale Componenti negative di reddito: 601.000

Totale Componenti positive di reddito: 700.000

Risultato economico = Totale Componenti positive meno Totale Componenti negative = 99.000

Denaro al 31.12 = VFP – VFN = 0 – 0 = 0

Crediti per C/C al 31.12 = VFP – VFN = 699.500 – 300.000 + 300.000 = 699.000