

ESERCITAZIONE – APERURA CONTI

Con riferimento alla società XYZ s.p.a., presentare le scritture (sia cronologiche che sistematiche) di apertura (iniziali, storno e di riclassificazione) dell'1.1.2015 sapendo che, al 31.12.2014, lo stato patrimoniale finale si presentava come segue:

Stato patrimoniale finale (31.12.2014)			
DARE		AVERE	
Attrezzature commerciali <i>(Il relativo fondo di ammortamento al 31.12.2014 era pari a € 20.000)</i>	160.000	Capitale sociale	500.000
Banca c/c	380.000	Riserva legale	30.000
Cassa	4.800	Riserva contributi in c/capitale	6.000
Crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(trattasi di un credito vantato verso clienti italiani di 100.000 € e di un credito vantato verso clienti USA, originariamente contratto in \$ americani; equivalenze, sia originarie che al 31.12.14, di 1 € = 1 \$)</i>	200.000	Fondo rischi oscillazione cambi (relativo alle partite in valuta estera)	50.000
Azionisti c/sottoscrizione	40.000	Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2015	20.000
Merci c/Rimanenze finali <i>(n. 14.000 unità al prezzo di acquisto di € 10)</i>	140.000	Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2015	180.000
Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(riferiti sia a crediti IVA girocontati in sede di liquidazione (3.000) che ad acconti IRES-IRAP versati nel 2014)</i>	10.000	Effetti passivi scadenti entro il 2015 <i>(debiti cambiari v/fornitori italiani)</i>	15.000
Riserva negativa azioni proprie	10.000	Utile d'esercizio 2014	120.000
Risconti attivi <i>(relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000)</i>	2.000	Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(riferiti a debiti IRES-IRAP riferiti all'esercizio 2014, per 20.000, e a debiti IVA 2014, per il resto)</i>	25.000
		Ratei passivi <i>(relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato)</i>	800
Totale DARE	946.800	Totale AVERE	946.800

Soluzione – LIBRO GIORNALE

• Scritture di apertura iniziali

1		01/01/15		Parz	Gener.
	Diversi	a	Stato patrimoniale iniziale		946.800
	Attrezzature commerciali			160.000	
	Banca c/c			380.000	
	Cassa			4.800	
	Crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio 2015			200.000	
	Azionisti c/sottoscrizione			40.000	
	Merci c/Rimanenze iniziali			140.000	
	Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2015			10.000	
	Riserva negativa azioni proprie			10.000	
	Risconti attivi			2.000	
2		01/01/15			
	Stato patrimoniale iniziale	a	Diversi		946.800
			Capitale sociale	500.000	
			Riserva legale	30.000	
			Riserva contributi in c/capitale	6.000	
			Fondo rischi oscillazione cambi	50.000	
			Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2015	20.000	
			Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2015	180.000	
			Effetti passivi scadenti entro il 2015	15.000	
			Utile d'esercizio 2014	120.000	
			Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2015	25.000	
			Ratei passivi	800	

• Scritture di apertura: di storno

3		01/01/15			
	Variazione Rimanenze Merci	a	Merci c/Rimanenze iniziali		140.000
4		01/01/15			
	Premi assicurativi	a	Risconti attivi		2.000

• Scritture di apertura: di riclassificazione iniziale

5		01/01/15			
	Attrezzature commerciali	a	Fondo ammortamento attrezz. comm.		20.000
6		01/01/15			
	Crediti tributari	a	Crediti tributari sc. entro l'es. 2015		10.000
7		01/01/15			
	Diversi	a	Crediti tributari		10.000
	Erario c/IVA			3.000	
	Erario c/acconti IRES-Irap 2014			7.000	
8		01/01/15			
	Clienti	a	Crediti verso clienti sc. entro il 2015		200.000
9		01/01/15			
	Diversi	a	Clienti		200.000
	Clienti nazionali			100.000	
	Clienti esteri			100.000	
10		01/01/15			
	Debiti tributari sc. entro il 2015	a	Debiti tributari		25.000
11		01/01/15			
	Debiti tributari	a	Diversi		25.000

			Debiti Ires-Irap 2014	20.000	
			IVA a debito 2014	5.000	
12		01/01/15			
	Effetti passivi scadenti entro il 2015	a	Effetti passivi		15.000
13		01/01/15			
	Diversi	a	Obbligazioni c/capitale		200.000
	Obbligazioni c/cap. sc. entro il 2015			20.000	
	Obbligazioni c/capitale sc. oltre il 2015			180.000	

SOLUZIONE – MASTRI

Stato patrimoniale INIZIALE (01.01.15)			
DARE		AVERE	
Capitale sociale	500.000	Attrezzature commerciali <i>(Il relativo fondo di ammortamento al 31.12.2014 era pari a € 20.000)</i>	160.000
Riserva legale	30.000	Banca c/c	380.000
Riserva contributi in c/capitale	6.000	Cassa	4.800
Fondo rischi oscillazione cambi (relativo alle partite in valuta estera)	50.000	Crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(trattasi di un credito vantato verso clienti italiani di 100.000 € e di un credito vantato verso clienti USA, originariamente contratto in \$ americani; equivalenze, sia originarie che al 31.12.14, di 1 € = 1 \$)</i>	200.000
Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2015	20.000	Azionisti c/sottoscrizione	40.000
Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2015	180.000	Merci c/Rimanenze iniziali <i>(n. 14.000 unità al prezzo di acquisto di € 10)</i>	140.000
Effetti passivi scadenti entro il 2015 <i>(debiti cambiari v/fornitori italiani)</i>	15.000	Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(riferiti sia a crediti IVA girocontati in sede di liquidazione (3.000) che ad accounti IRES-IRAP versati nel 2014)</i>	10.000
Utile d'esercizio 2014	120.000	Riserva negativa azioni proprie	10.000
Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2015 <i>(riferiti a debiti IRES-IRAP riferiti all'esercizio 2014, per 20.000, e a debiti IVA 2014, per il resto)</i>	25.000	Risconti attivi <i>(relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000)</i>	2.000
Ratei passivi <i>(relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato)</i>	800		
Totale DARE	946.800	Totale AVERE	946.800

Attrezzature commerciali 160.000 20.000	Crediti verso clienti sc. entro il 2015 200.000 200.000	Merci c/Rimanenze iniziali 140.000 140.000	Banca c/c 380.000
Crediti trib. sc. entro l'es. 2015 10.000 10.000	Cassa 4.800	Risconti ATTIVI 2.000 2.000	
Ratei passivi 800	Capitale sociale 500.000	Riserva legale 30.000	
Utile esercizio 2014 120.000	Debiti tributari sc. entro il 2015 25.000 25.000	Fondo oscillazione cambi 50.000	Azionisti c/sottoscrizione 40.000
Effetti passivi sc. entro il 2015 15.000 15.000	Obbl. c/cap. scadenti entro il 2015 20.000 20.000	Obbl. c/cap. scadenti oltre il 2015 180.000 180.000	Riserva negativa azioni proprie 10.000
Riserva contributi in c/capitale 6.000	Variazione Rimanenze Merci 140.000	Premi assicurativi 2.000	Fondo ammort. attrezz. comm. 20.000
Crediti tributari 10.000 10.000	Erario c/IVA 3.000	Erario c/acconti Ires-Irap 2014 7.000	Clienti 200.000 200.000
Clienti nazionali 100.000	Clienti esteri 100.000	Debiti tributari 25.000 25.000	Debiti Ires-Irap 2014 20.000
IVA a debito 2014 5.000	Effetti passivi 15.000	Obbligazioni c/capitale 200.000	