

ESERCITAZIONE – SCRITTURE DI CHIUSURA

Dopo le scritture correnti dell'esercizio 20X0, i mastri si presentano come riportato nella pagina seguente. Proseguire le rilevazioni contabili tenendo le scritture di chiusura (ossia:

1) le scritture di determinazione della competenza, di completamento e di riclassificazione;

2) le scritture di epilogo e finali)

sapendo quanto segue:

a) al 31.12, le rimanenze di merci ammontano a € 140.000;

b) al 31.12, l'ammortamento delle attrezzature commerciali è di € 20.000;

c) il premio assicurativo è relativo ad un contratto stipulato in data 1.03.20X0 che prevede il pagamento di un premio annuale in rate annuali di € 12.000;

d) al 31.12, si stimano rischi per oscillazione cambi pari a € 70.000;

e) al 31.12, si palesa una perdita che ha svalutato i crediti verso clienti italiani per € 10.000;

f) il P.O. è decennale ed è stato emesso nell'anno 20x0 in data 1.12. Interessi passivi: semestrali (4,8%). Rimborso: estrazione semestrale;

g) al 31.12, le imposte Ires-Irap determinate sono pari a 40.000 €;

h) tutti i crediti e i debiti commerciali scadono entro l'esercizio successivo.

LIBRO MASTRO DOPO LE SCRITTURE CORRENTI

Attrezzature commerciali 210.000	Cassa 4.800	Azionisti c/sottoscrizione 40.000	Banca c/c 397.000
Capitale sociale 500.000	Riserva legale 30.000	Plusvalenza vendita attrezzature 20.000	Riserva negativa azioni proprie 10.000
Riserva contributi in c/capitale 6.000	Fornitori nazionali 15.000	Utili a nuovo 15.000	Variazione Rimanenze Merci 150.000
Clienti nazionali 130.000	Erario c/acconti Ires-Irap 7.000	Erario c/IVA 3.000	Premi assicurativi 12.000
Clienti esteri 100.000	IVA a debito 5.000	Merci c/acquisti 250.000	Perdita su cambi 10.000
Effetti passivi 5.000	Tributi locali 30.000	Obbligazioni c/capitale 200.000	Utile su cambi 30.000
Insussistenza passiva 5.000	Int. passivi su sconti di effetti 1.200	Contributi in c/esercizio 1.000	Fondo ammort. attrezz. comm. 40.000
Dividendi da partecipazioni 10.000	Merci c/vendite 500.000	Resi su vendite 30.000	Sopravvenienza attiva fondo oscillazione cambi 13.000

SOLUZIONE – PUNTO 1) Libro giornale e scritture di assestamento e riclassificazione

Determinazione competenze

		31/12			
	Merci c/rimanenze finali	a	Variazione rimanenze merci		140.000
		31/12			
	Ammortamento attrezzature commerciali	a	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		20.000
		31/12			
	Risconti attivi	a	Premi assicurativi		2.000
		31/12			
	Accantonamento rischi oscillazione cambi	a	Fondo rischi oscillazione cambi		70.000
		31/12			
	Svalutazione crediti	a	Fondo svalutazione crediti		10.000

Completamento

		31/12			
	Interessi passivi su P.O.	a	Ratei passivi		800
		31/12			
	Imposte IRES-IRAP	a	Debiti IRES-IRAP		40.000

Riclassificazione

		31/12			
	Fondo ammortamento attrezz. comm.	a	Attrezzature commerciali		60.000
		31/12			
	Fondo svalutazione crediti	a	Clienti nazionali		10.000
		31/12			
	Merci c/vendite	a	Resi su vendite		30.000
		31/12			
	Crediti tributari		Diversi		10.000
			Erario c/IVA	3.000	
			Erario c/acconti IRES-Irap 2014	7.000	
		31/12			
	Crediti tributari sc. entro es. success.	a	Crediti tributari		10.000
		31/12			
	Clienti		Diversi		220.000
			Clienti nazionali	120.000	
			Clienti esteri	100.000	
		31/12			
	Crediti verso clienti sc. entro l'es. succ.	a	Clienti		220.000
		31/12			
	Diversi	a	Debiti tributari		45.000
	Debiti Ires-Irap 2014			40.000	
	IVA a debito 2014			5.000	
		31/12			
	Debiti tributari	a	Debiti tributari sc. entro l'es. successivo		45.000
		31/12			
	Fornitori nazionali	a	Fornitori		15.000
		31/12			
	Fornitori	a	Fornitori sc. entro l'es. successivo		15.000
		31/12			
	Effetti passivi	a	Effetti passivi scadenti entro l'es. succ		5.000
		31/12			
	Obbligazioni c/capitale	a	Diversi		200.000
			Obbligazioni c/cap. sc. entro l'es. succ.	20.000	
			Obbligazioni c/capitale sc. oltre l'es. s.	180.000	

SOLUZIONE – Punto 1) Libro mastro dopo le scritture di riclassificazione

Attrezzature commerciali 210.000 60.000	Cassa 4.800	Azionisti c/sottoscrizione 40.000	Banca c/c 397.000
Capitale sociale 500.000	Riserva legale 30.000	Plusvalenza vendita attrezzature 20.000	Riserva negativa azioni proprie 10.000
Riserva contributi in c/capitale 6.000	Fornitori nazionali 15.000 15.000	Utili a nuovo 15.000	Variazione Rimanenze Merci 150.000 140.000
Clienti nazionali 130.000 10.000 120.000	Erario c/acconti Ires-Irap 7.000 7.000	Erario c/IVA 3.000 3.000	Premi assicurativi 12.000 2.000
Clienti esteri 100.000 100.000	IVA a debito 5.000 5.000	Merci c/acquisti 250.000	Perdita su cambi 10.000
Effetti passivi 5.000 5.000	Tributi locali 30.000	Obbligazioni c/capitale 200.000 200.000	Utile su cambi 30.000
Insussistenza passiva 5.000	Int. passivi su sconti di effetti 1.200	Contributi in c/esercizio 1.000	Fondo ammort. attrezz. comm. 60.000 40.000 20.000
Dividendi da partecipazioni 10.000	Merci c/vendite 30.000 500.000	Resi su vendite 30.000 30.000	Sopravvenienza attiva fondo oscillazione cambi 13.000
Merci c/Rimanenze FINALI 140.000	Ammortamento attr. 20.000	Risconti ATTIVI 2.000	Accantonamento rischi oscillazione cambi 70.000
Fondo rischi oscillazione cambi 70.000	Svalutazione crediti 10.000	Fondo rischi svalutazione crediti 40.000 40.000	Interessi passivi P.O. 800
Ratei passivi 800	Imposte d'esercizio (IRES-IRAP) 40.000	Debiti Ires-Irap 40.000 40.000	Crediti tributari 10.000 10.000
Crediti trib. sc. entro l'es. succ. 10.000	Clienti 200.000 200.000	Crediti verso cl. sc. entro es. succ. 220.000	Debiti tributari 45.000 45.000
Debiti tributari sc. entro l'es. succ. 45.000	Fornitori 15.000 15.000	Fornitori sc. entro l'es. succ. 15.000	Effetti passivi sc. entro l'es. succ. 5.000
Obbl. c/cap. scadenti entro es. succ. 20.000	Obbl. c/cap. scadenti oltre es. succ. 180.000		

SOLUZIONE – Punto 2) LIBRO GIORNALE: SCRITTURE DI EPILOGO E FINALI

Scritture di epilogo

		31/12			
	Conto Economico	a	Diversi		457.000
			Variazione rimanenze merci	10.000	
			Imposte Ires-Irap	40.000	
			Merci c/acquisti	250.000	
			Tributi locali	30.000	
			Interessi passivi P.O.	800	
			Perdita su cambi	10.000	
			Ammortamento attrezzature	20.000	
			Premi assicurativi	10.000	
			Insussistenza passiva	5.000	
			Svalutazione crediti	10.000	
			Interessi passivi su sconti di effetti	1.200	
			Accantonamento rischi oscillazione cambi	70.000	
		31/12			
	Diversi	a	Conto Economico		544.000
	Contributi in c/esercizio			1.000	
	Dividendi da partecipazioni			10.000	
	Merci c/vendite			470.000	
	Utili su cambi			30.000	
	Plusvalenza da realizzo attrezzature			20.000	
	Sopravvenienza attiva			13.000	
		31/12			
	Conto economico	a	Utile d'esercizio		87.000

Scritture finali

		31/12			
	Stato patrimoniale finale	a	Diversi		973.800
			Attrezzature commerciali	150.000	
			Banca c/c	397.000	
			Cassa	4.800	
			Clienti scad. entro l'es. successivo	220.000	
			Crediti trib. scad. entro l'es. successivo	10.000	
			Riserva negativa azioni proprie	10.000	
			Azionisti c/sottoscrizione	40.000	
			Merci c/Rimanenze finali	140.000	
			Risconti attivi	2.000	
		31/12			
	Diversi	a	Stato patrimoniale finale		973.800
	Capitale sociale			500.000	
	Riserva legale			30.000	
	Riserva contributi in c/capitale			6.000	
	Fondo rischi oscillazione cambi			70.000	
	Ratei passivi			800	
	Debiti tributari sc. entro l'es. success.			45.000	
	Fornitori sc. entro l'es. succ.			15.000	
	Effetti passivi sc. entro l'es. success.			5.000	
	Obbligazioni c/cap. sc. entro l'es. succ.			20.000	
	Obbligazioni c/cap. sc. oltre l'es. succ.			180.000	
	Utile d'esercizio			87.000	

SOLUZIONE – Punto 2) LIBRO MASTRO DOPO LE SCRITTURE DI EPILOGO E FINALI

Attrezzature commerciali		Cassa		Azionisti c/sottoscrizione		Banca c/c	
210.000	60.000	4.800	4.800	40.000	40.000	217.000	217.000
	150.000						
Capitale sociale		Riserva legale		Plusvalenza vendita attrezzature		Riserva negativa azioni proprie	
500.000	500.000	30.000	30.000	20.000	20.000	10.000	10.000
Riserva contributi in c/capitale		Fornitori nazionali		Utili a nuovo		Variazione Rimanenze Merci	
6.000	6.000	15.000	15.000	15.000	15.000	150.000	140.000
							10.000
Clienti nazionali		Erario c/acconti Ires-Irap		Erario c/IVA		Premi assicurativi	
130.000	10.000	7.000	7.000	3.000	3.000	12.000	2.000
	120.000						10.000
Clienti esteri		IVA a debito		Merci c/acquisti		Perdita su cambi	
100.000	100.000	5.000	5.000	250.000	250.000	10.000	10.000
Effetti passivi		Tributi locali		Obbligazioni c/capitale		Utile su cambi	
5.000	5.000	30.000	30.000	200.000	200.000	30.000	30.000
Insussistenza passiva		Int. passivi su sconti di effetti		Contributi in c/esercizio		Fondo ammort. attrezz. comm.	
5.000	5.000	1.200	1.200	1.000	1.000	60.000	40.000
							20.000
Dividendi da partecipazioni		Merci c/vendite		Resi su vendite		Sopravvenienza attiva fondo oscillazione cambi	
10.000	10.000	30.000	500.000	30.000	30.000	13.000	13.000
		470.000					
Merci c/Rimanenze FINALI		Ammortamento attr.		Risconti ATTIVI		Accantonamento rischi oscillazione cambi	
140.000	140.000	20.000	20.000	2.000	2.000	70.000	70.000
Fondo rischi oscillazione cambi		Acc. svalutazione crediti		Fondo rischi svalutazione crediti		Interessi passivi P.O.	
70.000	70.000	10.000	10.000	40.000	40.000	800	800
Ratei passivi		Imposte d'esercizio (IRES-IRAP)		Debiti Ires-Irap		Crediti tributari	
800	800	40.000	40.000	40.000	40.000	10.000	10.000
Crediti trib. sc. entro l'es. succ.		Clienti		Crediti verso cl. sc. entro l'es. succ.		Debiti tributari	
10.000	10.000	200.000	200.000	220.000	220.000	45.000	45.000
Debiti tributari sc. entro l'es. succ.		Fornitori		Fornitori sc. entro l'es. succ.		Effetti passivi sc. entro l'es. succ.	
45.000	45.000	15.000	15.000	15.000	15.000	5.000	5.000
Obbl. c/cap. scadenti entro es. succ.		Obbl. c/cap. scadenti oltre es. succ.					
20.000	20.000	180.000	180.000				

(Segue soluzione punto 2 – Libro mastro)

Conto Economico (31.12.2014)			
DARE		AVERE	
Variazione rimanenze merci	10.000	Contributi in c/esercizio	1.000
Imposte Ires-Irap	40.000	Dividendi da partecipazioni	10.000
Merci c/acquisti	250.000	Merci c/vendite	470.000
Tributi locali	30.000	Utili su cambi	30.000
Interessi passivi P.O.	800	Plusvalenza da realizzo attrezzature	20.000
Perdita su cambi	10.000	Sopravvenienza attiva	13.000
Ammortamento attrezzature	20.000		
Premi assicurativi	10.000		
Insussistenza passiva	5.000		
Svalutazione crediti	10.000		
Interessi passivi su sconti di effetti	1.200		
Accantonamento rischi oscillazione cambi	70.000		
Utile d'esercizio	87.000		
Totale DARE	544.000	Totale AVERE	544.000

Stato patrimoniale finale (31.12.2014)			
DARE		AVERE	
Attrezzature commerciali	150.000	Capitale sociale	500.000
Banca c/c	397.000	Riserva legale	30.000
Cassa	4.800	Riserva contributi in c/capitale	6.000
Clienti scad. entro l'es. successivo	220.000	Fondo rischi oscillazione cambi	70.000
Crediti trib. scad. entro l'es. successivo	10.000	Ratei passivi	800
Riserva negativa azioni proprie	10.000	Debiti tributari sc. entro l'es. success.	45.000
Azionisti c/sottoscrizione	40.000	Fornitori sc. entro l'es. succ.	15.000
Merci c/Rimanenze finali	140.000	Effetti passivi sc. entro l'es. success.	5.000
Risconti attivi	2.000	Obbligazioni c/cap. sc. entro l'es. succ.	20.000
		Obbligazioni c/cap. sc. oltre l'es. succ.	180.000
		Utile d'esercizio	87.000
Totale DARE	973.800	Totale AVERE	973.800