

# ESERCITAZIONE N. 4 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO -

Dott.ssa Carlotta del Sordo  
Corso di Economia Aziendale - CLEGA  
Facoltà di Economia di Forlì  
Università degli Studi di Bologna

# SCRITTURE DI RETTIFICA

## ◆ SCRITTURE DI INTEGRAZIONE:

relativi a operazioni a manifestazione finanziaria **POSTICIPATA**, che per intero o per una quota sono giudicati di competenza dell'esercizio finanziario in corso.

- RATEI ATTIVI E PASSIVI
- FATTURE DA EMETTERE E DA RICEVERE
- FONDI SPESE FUTURE
- FONDI RISCHI
- PARTITE DIVERSE DA LIQUIDARE

## ◆ SCRITTURE DI STORNO:

relativa a operazioni, la cui manifestazione finanziaria si è già verificata, ma non sono di competenza dell'esercizio in chiusura per intero o per una quota.

- RISCOINTI ATTIVI E PASSIVI
- RIMANENZE FINALI
- AMMORTAMENTO FATTORI PL
- CAPITALIZZAZIONI DI COSTO (già trattate)

# VALORI DI INTEGRAZIONE

*Ratei e risconti*

**RATEI**  
= valori finanziari

## ATTIVI (VF+)

=

quote di entrate che misurano **ricavi** già maturati al 31/12 ma non ancora rilevati, la cui manifestazione finanziaria avrà luogo in esercizi futuri, in via **posticipata**

VF+, RATEI ATTIVI, D

VE+, QUOTA DI RICAVO, A

## PASSIVI (VF-)

=

quote di uscite che misurano **costi** già maturati al 31/12 ma non ancora rilevati, la cui manifestazione finanziaria avrà luogo in esercizi futuri, in via **posticipata**

VF-, RATEI PASSIVI, D

VE-, QUOTA DI COSTO, A

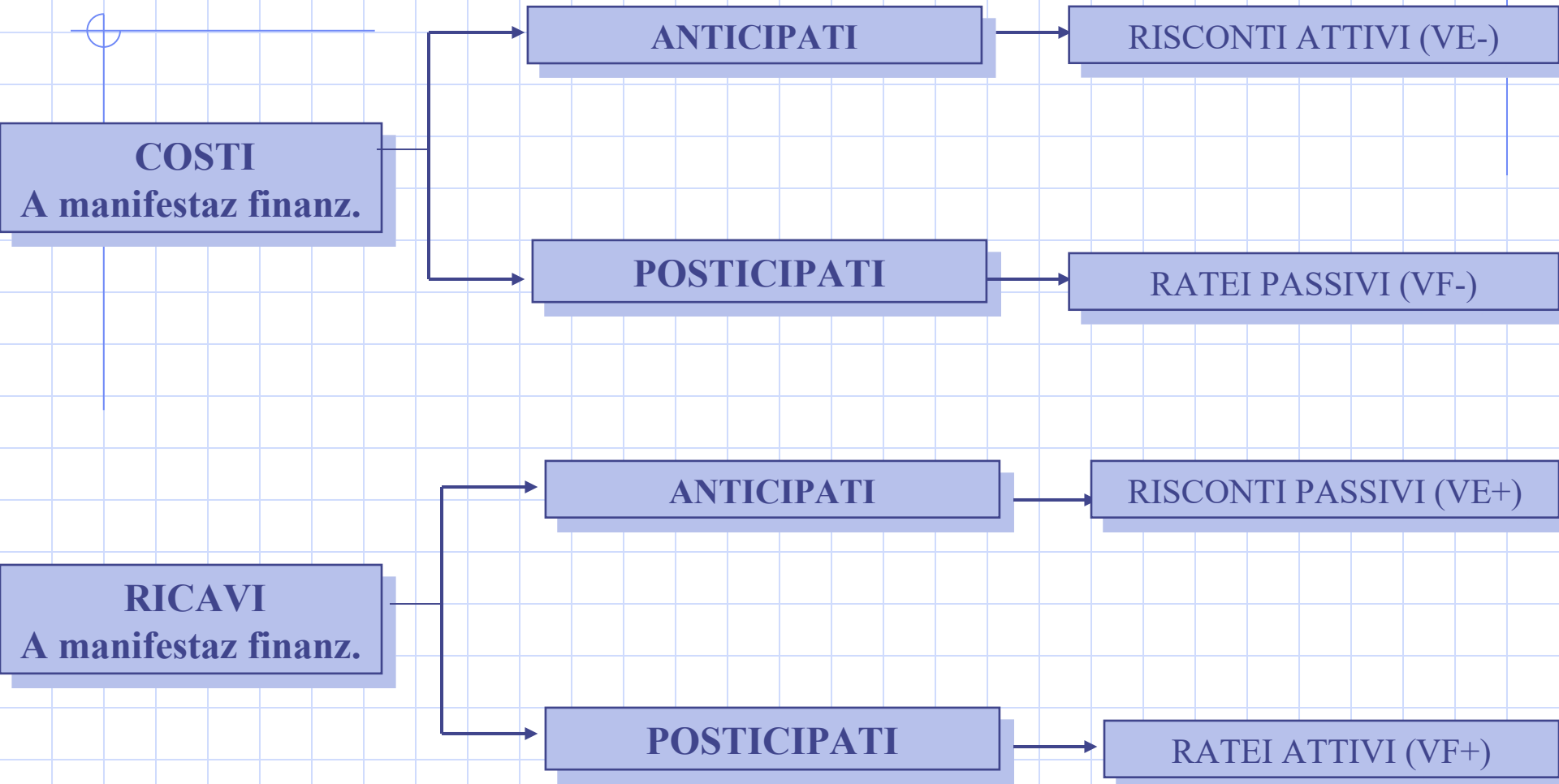
# VALORI DI STORNO

*Ratei e risconti*



# RIEPILOGO:

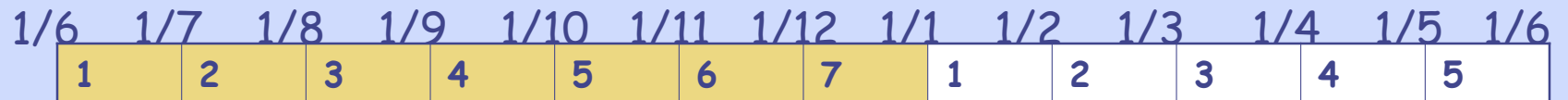
*Ratei e risconti*



# RISCONTI ATTIVI-1

◆ Stipulato in data 1/6 un contratto di assicurazione contro il rischio di furto e incendio. Pagato contestualmente premio assicurativo per 18.000 euro annue con bonifico bancario

Linea del tempo da 1/6/n a 1/6/n+1:



Costo di competenza =  $1800/12 * 7 = 1050$

Costo sospeso =  $1800 - 1050 = 750$

VE-, costo sospeso, risconti attivi, D 750

VE+, storno di costo, premi assicurativi A 750

# RISCONTI ATTIVI-2

◆ Premi assicurativi

1.800	
	750
1.050	

Risconti attivi

750	
-----	--

31/12

Risconti attivi      750  
Premi assicurativi      750

Risconti attivi      4600  
Leasing macchinari      4600

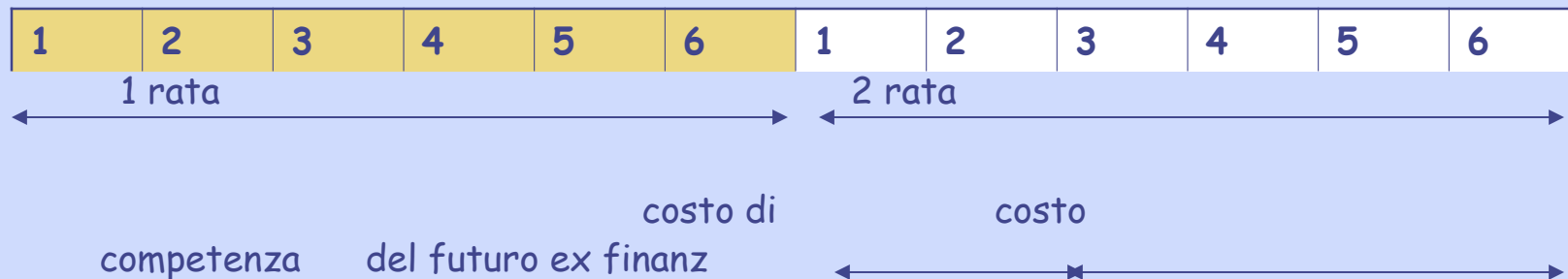
Nb: costo sospeso =  $4.800/24 \times 23 = 4.600$

# RATEI PASSIVI-1

◆ Stipulato, in data 1/5, contratto di mutuo bancario per 500.000 da rimborsare semestralmente per 5 anni a quote di capitale costante (tasso di interesse 7%) a partire dal 1/11.

◆ Linea del tempo da 1/5/n a 1/5/n+1

1/5 1/6 1/7 1/8 1/9 1/10 1/11 1/12 1/1 1/2 1/3 1/4 1/5





# RATEI PASSIVI-2

Quota interessi per 6 mesi=  $(500.000 \cdot 7\%) / 2 = 17.500$

Costo di competenza dell'esercizio=  $17.500 / 6 \cdot 2 = 5.833$

Interessi passivi	ratei passivi
(17.500)	5.833
5.833	
23.333	

VE-, quota di costo di competenza, interessi passivi, D 5.833

VF-, ratei passivi, A 5.833

31/12 \_\_\_\_\_

interessi passivi 5.833

ratei passivi 5.833

# FATTURE DA RICEVERE

◆ Al 31/12 non sono ancora pervenute fatture di acquisto su merci ricevute alla fine dell'anno per un importo di 5.000.

VE-, merci c/acquisti, D 5.000

VF-, fatture da ricevere, A 5.000

31/12 \_\_\_\_\_

merci c/acquisti                      5.000

fatture da ricevere    5.000

# FATTURE DA EMETTERE

◆ In data 31/12 risultano già consegnate merci per 8.200 euro relativamente alle quali non è stata emessa nessuna fattura.

VF+, fatture da emettere, D 8.200

VE+, prodotti c/vendita, A 8.200

31/12 \_\_\_\_\_

fatture da emettere

8.200

prodotti c/vendita

8.200

# FONDI SPESE FUTURE

◆ Al 31/12 si accantonano al fondo TFR 5000 euro.

VE-, accantonamento a f.do TFR, D → CE B9  
VF-, fondo TFR, A → SP pass C

31/12 \_\_\_\_\_

accantonamento a f.do TFR            5000

fondo TFR                                    5000

# FONDI RISCHI

◆ A fine anno i crediti verso clienti ammontano a 2.000 euro, l'azienda stima un rischio di insolvenza pari allo 0,5%

VE-, svalutazione crediti, D 10      →      CE B 10 d

VF-, fondo svalutazione crediti, A 10      →      SP A C II(-)

31/12      \_\_\_\_\_

svalutazione crediti      10

fondo svalutazione crediti      10

# RIMANENZE FINALI

- ◆ A fine esercizio si rilevano , come da inventario, rimanenze
- di materie prime e merci per 15.000 euro
  - di prodotti finiti pari a 10.000 euro

VE-, Magazzino MP e merci → SP A C I 1)

VE-, Magazzino PF → SP A C I 4)

VE+, storno di costo, Merci e MP c/RF

VE+, storno di costo, PF c/RF

31/12 \_\_\_\_\_

Magazzino MP e merci      15.000

Magazzino PF                      10.000

Merci e MP c/RF                      15.000

PF c/RF                                      10.000

# AMMORTAMENTO FATTORI PLURIENNALI-1

◆ In data 31/12 si ammortizzano le seguenti immobilizzazioni (aliquota 10%) :

- AUTOMEZZI	15.000	→	1.500
- AVVIAMENTO	20.000	→	2.000
- FABBRICATI	222.400	→	22.240
- MACCHINARI	5.000	→	500

quota di competenza dell'esercizio 26.240

VE-, costo per ammortamenti D 26.240

VE+, accumulazione al f.do TFR A 26.240

# AMMORTAMENTO FATTORI PLURIENNALI-2

31/12 \_\_\_\_\_

Ammortamento automezzi 1.500

Ammortamento macchinari 500

Ammortamento avviamento 2.000

Ammortamento fabbricati 22.240

F.do ammortamento automezzi 1.500

F.do ammortamento macchinari 500

F.do ammortamento avviamento 2.000

F.do ammortamento fabbricati 22.240



# LIQUIDAZIONE IVA

31/12 \_\_\_\_\_

Erario c/iva           43.935

Iva a credito                   43.935

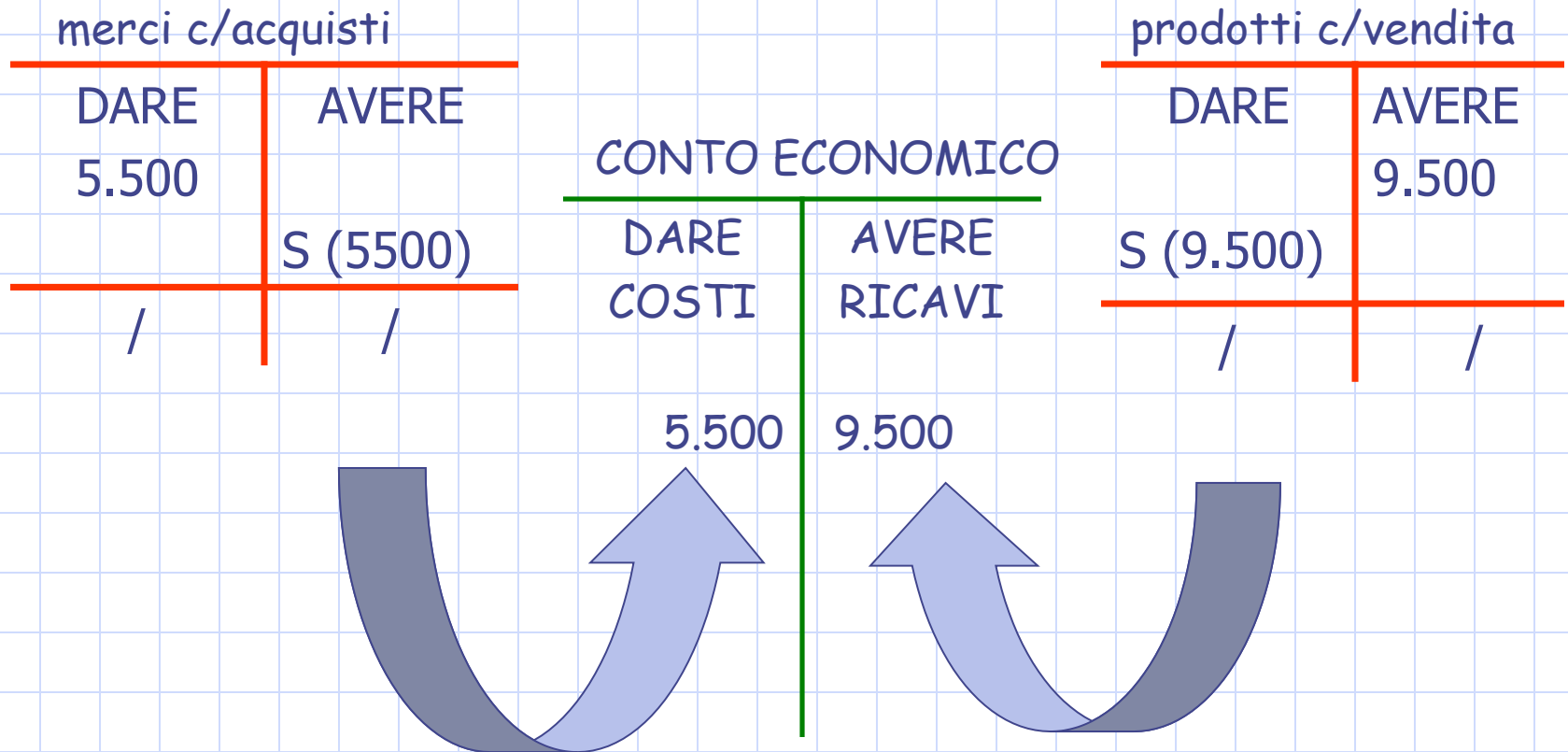
  

Iva a debito   1.644

Erario c/iva                   1.644

Iva a credito	erario c/iva	iva a debito
43.935	43.935	
	1.644	1.644
/	42.291	/

# CHIUSURA DEI CONTI-1



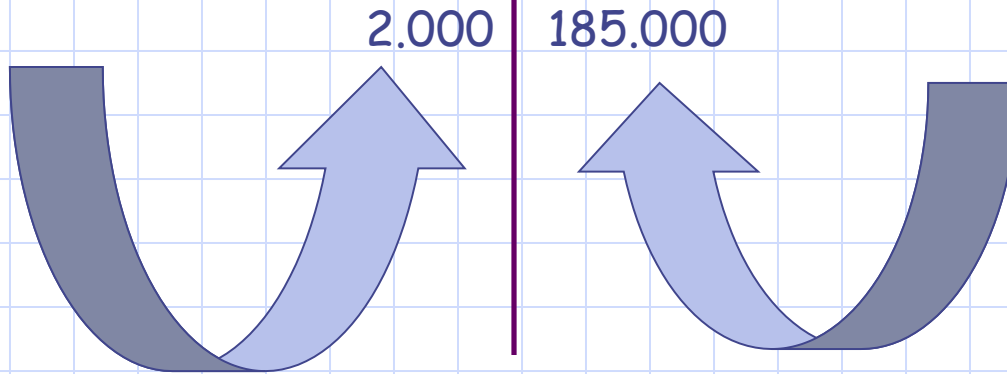
# CHIUSURA DEI CONTI-2

clienti	
DARE	AVERE
2.000	
	S (2.000)
/	/

## STATO PATRIMONIALE

DARE	AVERE
ATTIVO	PASSIVO
2.000	185.000

fornitori	
DARE	AVERE
	185.000
S (185.000)	
/	/



# LE SCRITTURE DI CHIUSURA-1

## -le componenti negative di reddito-

### CE TOTALE COSTI

Interessi pass.	...conti con
Merci c/acquis	...eccedenza
Resi su vendite	...in dare
Salari e stipendi	
Spese di trasporto	
Premi assicur.	
Premi su vend.	
Ammortamenti	
Svalutazione crediti	
Accantonam a f.do TFR	

...

# LE SCRITTURE DI CHIUSURA-2

## -le componenti positive di reddito-

31/12 \_\_\_\_\_

**CE**

Interessi att.

Prodotti c/vend.

Resi su acquisti

Sconti su acqu.

MP c/RF

PF c/RF

...

...conti

...con eccedenza

...in avere

**TOTALE RICAVI**

# LE SCRITTURE DI CHIUSURA-3

## -rilevazione del risultato economico-

Se  $C > R$ :

Perdita d'esercizio		X			
Conto economico				X	

Se  $C > R$ :

Utile d'esercizio				X	
Conto economico		X			

# LE SCRITTURE DI CHIUSURA-4

## -le componenti attive dello stato patrimoniale-

**SP**

Automezzi  
Avviamento  
Fabbricati  
Crediti  
Rimanenze

**TOTALE ATTIVO**

...conti con  
...eccedenza  
...in dare

# LE SCRITTURE DI CHIUSURA-4

## - le componenti passive e in netto dello S.P. -

SP

Cap. sociale

Fornitore

Mutui passivi

Riserva sovr. az.

...conti con

...eccedenza

...in avere

TOTALE PASSIVO