

CLASSE 4 Prof. Gabriele Bonacci
Scritture di assestamento 52

La situazione contabile dell'azienda Cintoia presenta tra gli altri i seguenti conti prima delle scritture di assestamento:

	DARE	AVERE
AUTOMEZZI	152.000	
BANCA X C/C		12.000
CAMBIALI ATTIVE	30.000	
COSTI D'IMPIANTO	15.000	
CREDITI V/S CLIENTI	120.000	
F. AMMORTAMENTO AUTOMEZZI		62.000
FABBRICATI	602.000	
FITTI ATTIVI		6.000
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		700
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	40.000	
IVA N/S CREDITO	60.000	
IVA N/S DEBITO		90.000
MERCI C/ACQUISTI	600.000	
MERCI C/VENDITE		730.000
MUTUI PASSIVI		200.000
CREDITI INSOLUTI	8.900	
PREMI DI ASSICURAZIONE	840	
RESI SU VENDITE	7.000	

Procedere alle seguenti scritture di assestamento da rilevare sul Libro Giornale:

- 1) Il 1 agosto abbiamo preso in locazione un fabbricato; il canone di € 6.000 viene pagato ogni sei mesi in via posticipata.
- 2) Stralciare un credito insoluto di € 900 sorto negli anni precedenti perché non più esigibile
- 3) Ammortamenti: i costi d'impianto per il 20% del costo storico, fabbricati il 10% del costo storico, automezzi il 10% del valore residuo.
- 4) Il premio semestrale di assicurazione di € 840 è stato pagato in data 1/10
- 5) Fatture da emettere per merci già consegnate € 80.000 + IVA - fatture da ricevere per merci già ricevute per € 30.000
- 6) Svalutare i crediti verso clienti e le cambiali attive del 2%
- 7) Rilevati interessi bancari e relative competenze: interessi attivi lordi € 68, spese tenuta conto € 12, interessi passivi € 40.
Il saldo del conto viene poi girato al relativo conto sintetico
- 8) Le rimanenze finali di merce ammontano a € 80.000.
- 9) Sul mutuo paghiamo interessi al tasso del 10% da corrispondere in via anticipata alle date 1/3 1/9
- 10) Rilevato un ammanco di cassa di € 45.

CLASSE 3
Prof. Gabriele Bonacci
Scritture di assestamento 53

La situazione contabile dell'azienda Cintoia presenta tra gli altri i seguenti conti prima delle scritture di assestamento:

	DARE	AVERE
1 CASSA	€ 1.700,00	
2 BANCA C/C	€ 13.000,00	
3 CREDITI V/S CLIENTI	€ 792.000,00	
4 IVA N/S CREDITO	€ 1.050.000,00	
5 IVA N/S DEBITO		€ 1.200.000,00
6 CAMBIALI ATTIVE	€ 300.200,00	
7 DEBITI V/S FORNITORI		€ 840.200,00
8 CAMBIALI PASSIVE		€ 18.900,00
9 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		€ 1.500,00
10 MUTUI PASSIVI		€ 19.000,00
11 AUTOMEZZI	€ 52.000,00	
12 MOBILI E ATTREZZATURE	€ 23.000,00	
13 FABBRICATI	€ 198.000,00	
14 F. AMMORT. AUTOMEZZI		€ 23.400,00
15 F. AMMORT. MOBILI E ATTR.		€ 10.350,00
16 F. AMMORT. FABBRICATI		€ 89.100,00
17 MERCI C/ACQUISTI	€ 516.000,00	
18 MERCI C/RIMAN.INIZIALI	€ 41.500,00	
19 SALARI E STIPENDI	€ 70.000,00	
20 ASSICURAZIONE	€ 1.380,00	
21 INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 1.400,00	
22 FITTI PASSIVI	€ 9.420,00	
23 INTERESSI ATTIVI BANCARI		€ 150,00
24 RESI SU ACQUISTI		€ 9.000,00
25 IMPOSTE C/ACCONTO	€ 10.000,00	
26 MERCI C/ VENDITE		€ 820.000,00
26 PRELEVAMENTI EXTRAGESTIONE	€ 25.000,00	
27 PATRIMONIO NETTO		€ 73.000,00
TOTALE	€ 3.104.600,00	€ 3.104.600,00

In sede di scritture di assestamento si considera quanto segue:

- Fatture da emettere per merci già consegnate € 55.000 + IVA.
- Liquidare l'IVA dell'ultimo periodo d'imposta, girando il saldo al relativo conto di raggruppamento.
- Rilevate rimanenze finali di merci per € 100.000
- Ammortamenti: automezzi 10%, mobili e attrezzature 20%, fabbricati 5% (tutti i calcoli sul costo storico)
- Un fitto passivo di € 800 è pagato in via posticipata ogni quattro mesi con decorrenza 1/11.
- Rilevati interessi passivi sul c/c per € 400 ed interessi attivi lordi per € 60
- Stralciare un credito v/s clienti di € 500 perché non più esigibile e svalutare i restanti crediti v/s clienti e cambiali attive dello 0,5%
- Il premio annuo d'assicurazione sugli incendi è stato pagato anticipatamente in data 1/10.
- Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a € 44.500
- Girare il saldo del conto "Banca X c/c" al relativo conto di raggruppamento.

Procedere:

- 1. alla rilevazione dell'utile**
- 2. alla sua destinazione**
- 3. alla chiusura di tutti i conti.**