

Analisi di alcuni fatti di gestione

Classe 3^a

Nel corso del primo semestre di un certo anno un'azienda:

- a** ha incassato in contanti l'importo di alcune fatture, con arrotondamento per difetto;
- b** ha incassato in contanti, alla scadenza pattuita, alcune cambiali in portafoglio.

Inoltre, essa ha compiuto, tra le altre, le seguenti operazioni di gestione (per semplicità non si consideri l'Iva):

- 1** ha prelevato somme in contanti dal c/c bancario;
- 2** ha emesso un certo numero di fatture e, successivamente, alcune note di accredito per differenze qualitative delle merci consegnate; alcuni clienti hanno poi regolato gli importi da essi dovuti tramite rilascio di cambiali, mentre altri hanno disposto giroconti bancari;
- 3** ha ottenuto un mutuo a medio termine e, successivamente, ha ricevuto finanziamenti a titolo di capitale proprio dal titolare, che ha dapprima eseguito un versamento in contanti e poi ha ordinato un giroconto bancario a favore del conto corrente aziendale;
- 4** ha ricevuto fatture per acquisti di merci, così come le sono pervenute alcune note di accredito per merci rese a fornitori; il regolamento dei debiti verso fornitori è poi avvenuto, in diverse riprese, con le seguenti modalità:
 - in parte con denaro contante;
 - in parte mediante assegni bancari;
 - in parte ordinando giroconti bancari a favore delle ditte venditrici;
 - in parte con emissione di pagherò;
 - in parte girando alcune cambiali in portafoglio;
- 5** ha pagato alcune cambiali venute a scadenza mediante versamenti in contanti e, successivamente, altre cambiali tramite addebito in c/c;
- 6** ha riscosso fitti di fabbricati dati in locazione a terzi;
- 7** ha pagato gli interessi maturati sul prestito;
- 8** ha eseguito versamenti di denaro contante sul c/c bancario.

Aiutandoti con le descrizioni delle operazioni che trovi nelle Note illustrative fornite nel precedente esercizio (*Funzionamento di alcuni conti*), ricostruisci l'analisi e la rilevazione dei fatti di gestione di cui sopra. A tal fine, opera secondo lo schema che risulta dagli esempi sotto riportati, che si riferiscono alle operazioni indicate con la lettera **a** e con la lettera **b**.

N.	Conti	Riferimento e descrizione da Note illustrative	Variazione	Sezione	
a	+ DENARO IN CASSA ABBUONI E RIBASSI PASSIVI - CREDITI V/ CLIENTI	Incremento per incassi in contanti da clienti Arrotondamento per difetto degli importi da clienti 7 - Riduzione per riscossione di ns. fatture	Var. fin. attiva Var. econ. negativa Var. fin. passiva	Dare Dare	Avere
b	+ DENARO IN CASSA - CAMBIALI ATTIVE	Incremento per incassi in contanti da clienti 19 - Riduzione di effetti per incasso in contanti	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere



1	..........	..........	..........	..........	..........
2a	..........	..........	..........	..........	..........
2b	..........	..........	..........	..........	..........
2c	..........	..........	..........	..........	..........
2d	..........	..........	..........	..........	..........
3a	..........	..........	..........	..........	..........
3b	..........	..........	..........	..........	..........
3c	..........	..........	..........	..........	..........
4a	..........	..........	..........	..........	..........
4b	..........	..........	..........	..........	..........
4c	..........	..........	..........	..........	..........
4d	..........	..........	..........	..........	..........
4e	..........	..........	..........	..........	..........
4f	..........	..........	..........	..........	..........
4g	..........	..........	..........	..........	..........
5a	..........	..........	..........	..........	..........
5b	..........	..........	..........	..........	..........
6	..........	..........	..........	..........	..........
7	..........	..........	..........	..........	..........
8	..........	..........	..........	..........	..........

SOLUZIONI

N.	Conti	Riferimento e descrizione da Note illustrative	Variazione	Sezione	
1	+ DENARO IN CASSA - BANCA X C/C	2 - Incremento per prelievi in contante dal c/c 7 - Riduzione per prelievi dal c/c bancario	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
2a	+ CREDITI V/ CLIENTI MERCİ C/ VENDITE	5 - Incremento per emissione di ns. fatture 12 - Ricavo per vendite di merci effettuate	Var. fin. attiva Var. econ. positiva	Dare	Avere
2b	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI - CREDITI V/ CLIENTI	3 - Rettifiche ai ricavi per riduzioni di prezzo concesse alla clientela per differenze qualitative/quantitative nella merce 9 - Riduzione per ns. emissione di note di accredito	Var. econ. negativa Var. fin. passiva	Dare	Avere
2c	+ CAMBIALI ATTIVE - CREDITI V/ CLIENTI	18 - Incremento per ricevimento di cambiali di cui si è beneficiari o giratari 17 - Riduzione per ricevimento di cambiali di cui si è beneficiari o giratari	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
2d	+ BANCA X C/C - CREDITI V/ CLIENTI	12 - Incremento per accredito di giroconti disposti da clienti 7 - Riduzione per riscossione di nostre fatture	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
3a	+ BANCA X C/C + MUTUI PASSIVI	16 - Incremento per ottenimento di prestiti 3 - Incremento per ottenimento di nuovi prestiti a medio/lungo termine	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
3b	+ DENARO IN CASSA + PATRIMONIO NETTO	21 - Incremento per apporti in contanti da parte del proprietario 2 - Incremento per nuovi conferimenti	Var. fin. attiva Var. econ. positiva	Dare	Avere
3c	+ BANCA X C/C + PATRIMONIO NETTO	24 - Incremento per giroconto ordinato dal proprietario a titolo di apporto di mezzi propri 2 - Incremento per nuovi conferimenti	Var. fin. attiva Var. econ. positiva	Dare	Avere
4a	MERCİ C/ ACQUISTI + DEBITI V/ FORNITORI	1 - Costo per acquisti di merci effettuati nell'esercizio 6 - Incremento per ricevimento di fatture per acquisto di merci e servizi	Var. econ. negativa Var. fin. passiva	Dare	Avere
4b	- DEBITI V/ FORNITORI RESI SU ACQUISTI	10 - Riduzione per note di accredito ricevute 2 - Rettifiche del costo di acquisto per note di accredito ricevute per nostra restituzione di merci	Var. fin. attiva Var. econ. positiva	Dare	Avere
4c	- DEBITI V/ FORNITORI - DENARO IN CASSA	8 - Riduzione per pagamenti a fornitori 4 - Riduzione per pagamenti in contanti a fornitori	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
4d	- DEBITI V/ FORNITORI - BANCA X C/C	8 - Riduzione per pagamenti a fornitori 8 - Riduzione per emissione assegni	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
4e	- DEBITI V/ FORNITORI - BANCA X C/C	8 - Riduzione per pagamenti a fornitori 10 - Riduzione per addebito di giroconti ordinati a favore di fornitori	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
4f	- DEBITI V/ FORNITORI + CAMBIALI PASSIVE	14 - Riduzione per ns. emissioni di pagherò, ns. accettazioni di tratte e ns. girate di effetti 13 - Incremento per ns. emissione di pagherò e per ns. accettazione di tratte	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
4g	- DEBITI V/ FORNITORI - CAMBIALI ATTIVE	14 - Riduzione per ns. emissioni di pagherò, ns. accettazioni di tratte e ns. girate di effetti 22 - Riduzione per girate a favore di fornitori	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
5a	- CAMBIALI PASSIVE - CASSA	20 - Riduzione per pagamento effetti 4 - Riduzione per pagamenti in contanti a fornitori	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
5b	- CAMBIALI PASSIVE - BANCA X C/C	20 - Riduzione per pagamento effetti 11 - Riduzione per addebito di effetti e ricevute bancarie emesse da fornitori	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere
6	+ BANCA X C/C FITTI ATTIVI	23 - Incremento per accrediti vari in c/c 4 - Fitti maturati e incassati nell'esercizio	Var. fin. attiva Var. econ. positiva	Dare	Avere
7	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - BANCA X C/C	4 - Interessi maturati e pagati nell'esercizio 18 - Riduzione per addebito interessi passivi	Var. econ. negativa Var. fin. passiva	Dare	Avere
8	+ BANCA X C/C - DENARO IN CASSA	3 - Incremento per versamenti di contante sul c/c bancario 6 - Riduzione per versamenti di contante sul c/c bancario	Var. fin. attiva Var. fin. passiva	Dare	Avere