

Esercitazione n. 8**Inventario iniziale, prospetti del reddito e del patrimonio***Olivia Leone*

Obiettivi, conoscenze e competenze	Contenuti principali
<p><i>Sapere:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – le relazioni esistenti tra reddito e patrimonio. <p><i>Saper fare:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – distinguere e classificare gli elementi patrimoniali e i componenti di reddito; – redigere un inventario; – calcolare il reddito d'esercizio e compilare i prospetti del reddito e del patrimonio. 	<p>Patrimonio netto iniziale; reddito; patrimonio netto finale.</p> <p>Elementi attivi e passivi; costi e ricavi d'esercizio e relative rettifiche.</p> <p>Inventario di costituzione e relativa collocazione apporti iniziali.</p> <p>Attivo, passivo, patrimonio netto; componenti negativi e positivi di reddito, rimanenze, risconti, ammortamenti, risultato economico.</p>

COMPLETAMENTO

Completare la seguente tabella riportando gli importi mancanti.

Ricavi d'esercizio	Costi d'esercizio	Patrimonio netto iniziale	Patrimonio netto finale	Utile o perdita d'esercizio
.....	247 000,00	52 000,00	.....	3 000,00
89 000,00	.....	45 000,00	43 000,00	.....
480 000,00	454 000,00	.....	183 000,00	.....
729 000,00	.....	1 150 000,00	.....	– 201 000,00

INDIVIDUAZIONE/CLASSIFICAZIONE

1. Individuare con una crocetta il raggruppamento a cui appartengono gli elementi patrimoniali indicati.

Elementi patrimoniali	Immobilizzazioni		Rimanenze	Crediti	Disponibilità liquide	Patrimonio netto	Debiti
	Immateriali	Materiali					
Merci							
Clienti							
Software							
Banche c/c attivi							
Fornitori							
Utile							
Automezzi							
Cassa							
Banche c/c passivi							
Impianti							
Brevetti							
Capitale proprio							

2. Individuare con una crocetta il raggruppamento a cui appartengono i componenti di reddito indicati.

Componenti di reddito	Ricavi	Costi per beni	Costi per servizi	Costi del personale	Ammortamenti	Oneri finanziari
Ammortamento brevetti						
Merci c/acquisti						
Contributi previdenziali						
Energia elettrica						
Trasporti						
Interessi passivi						
Spese bancarie						
Imballaggi c/acquisti						
Merci c/vendite						
Ammortamento impianti						
Spese telefoniche						
Vigilanza						
Interessi attivi						
Stipendi						
Manutenzioni e riparazioni						
Consulenze						

APPLICAZIONE

Un'azienda mercantile individuale viene costituita il 1° aprile con l'apporto di euro 80 000,00 versati in banca, e di un computer del valore di euro 2 000,00.

Successivamente, nel primo esercizio di attività si svolgono le seguenti operazioni:

- a) ricevute fatture per acquisti di servizi per euro 35 000,00;
- b) ricevute fatture per acquisti di merci per euro 200 000,00;
- c) pagati tramite banca debiti verso i fornitori di merci e servizi per euro 190 000,00;
- d) sostenuti costi per il personale per euro 42 000,00, pagati tramite banca;
- e) pagato in data 01/04 tramite banca affitto annuale dei locali per euro 24 000,00;
- f) acquistate attrezzature per euro 8 000,00, pagati tramite banca;
- g) emesse fatture per vendite di merci per euro 312 000,00;
- h) incassati crediti verso clienti per euro 277 000,00;
- i) addebitati interessi passivi sul c/c bancario per euro 340,00.

Presentare:

1. *l'inventario di costituzione;*
2. *la scheda del conto corrente bancario;*
3. *un prospetto per la determinazione del reddito al 31/12, sapendo che l'azienda:*
 - *valuta le rimanenze finali di magazzino in euro 18 000,00;*
 - *ammortizza il computer del 20% e le attrezzature del 12%;*
 - *tiene conto dei riflessi dell'operazione e) (evidenziare a parte il relativo calcolo);*
4. *il prospetto del patrimonio alla fine dell'esercizio.*

Svolgimento dell'esercitazione n. 8

COMPLETAMENTO

Ricavi d'esercizio	Costi d'esercizio	Patrimonio netto iniziale	Patrimonio netto finale	Utile o perdita d'esercizio
250 000,00	247 000,00	52 000,00	55 000,00	3 000,00
89 000,00	91 000,00	45 000,00	43 000,00	– 2 000,00
480 000,00	454 000,00	157 000,00	183 000,00	26 000,00
729 000,00	930 000,00	1 150 000,00	949 000,00	– 201 000,00

INDIVIDUAZIONE/CLASSIFICAZIONE

1.

Elementi patrimoniali	Immobilizzazioni		Rimanenze	Crediti	Disponibilità liquide	Patrimonio netto	Debiti
	Immateriali	Materiali					
Merci			X				
Clients				X			
Software	X						
Banche c/c attivi					X		
Fornitori							X
Utile						X	
Automezzi		X					
Cassa					X		
Banche c/c passivi							X
Impianti		X					
Brevetti	X						
Capitale proprio						X	

2.

Componenti di reddito	Ricavi	Costi per beni	Costi per servizi	Costi del personale	Ammortamenti	Oneri finanziari
Ammortamento brevetti					X	
Merci c/acquisti		X				
Contributi previdenziali				X		
Energia elettrica			X			
Trasporti			X			
Interessi passivi						X
Spese bancarie			X			
Imballaggi c/acquisti		X				
Merci c/vendite	X					
Ammortamento impianti					X	
Spese telefoniche			X			
Vigilanza			X			
Interessi attivi	X					
Stipendi				X		
Manutenzioni e riparazioni			X			
Consulenze			X			

APPLICAZIONE

1. Inventario di costituzione

Attivo		Passivo	
Macchine d'ufficio	2 000,00	Capitale proprio	82 000,00
Banca X c/c	80 000,00		
Totale attivo	82 000,00	Totale passivo	82 000,00

2. Scheda del conto corrente bancario

	Operazioni	Entrate	Uscite	Saldo
	Conferimento del titolare	80 000,00		80 000,00
c	Pagati fornitori		190 000,00	- 110 000,00
d	Pagato il personale		42 000,00	- 152 000,00
e	Pagato affitto		24 000,00	- 176 000,00
f	Pagate attrezzature		8 000,00	- 184 000,00
h	Incassati crediti	277 000,00		93 000,00
i	Interessi passivi		340,00	92 660,00

3. Prospetto del reddito*Calcolo operazione e)*

Risconto attivo: euro 24 000,00 : 12 × 3 = euro 6 000,00

Affitto di competenza: euro (24 000,00 – 6 000,00) = euro 18 000,00

Costi d'esercizio e rettifiche ricavi d'esercizio		Ricavi d'esercizio e rettifiche costi d'esercizio	
Acquisti di merci	200 000,00	Vendite	312 000,00
Acquisti di servizi	35 000,00	Rimanenze finali di merci	18 000,00
Fitti passivi	18 000,00		
Costi del personale	42 000,00		
Ammortamento macchine d'ufficio	400,00		
Ammortamento attrezzature	960,00		
Interessi passivi	340,00		
Totale componenti negativi	296 700,00		
Utile d'esercizio	33 300,00		
Totale a pareggio	330 000,00	Totale componenti positivi	330 000,00

4. Prospetto del patrimonio

Attivo		Passivo	
Macchine d'ufficio	1 600,00	Capitale proprio	82 000,00
Attrezzature	7 040,00	Utile dell'esercizio	33 300,00
Rimanenze di merci	18 000,00	Totale patrimonio netto	115 300,00
Crediti v/clienti	35 000,00	Debiti v/fornitori	45 000,00
Banca X c/c	92 660,00		
Risconti attivi	6 000,00		
Totale attivo	160 300,00	Totale passivo	160 300,00

TABELLA PUNTEGGI

Prove	Numero richieste	Punti per ogni richiesta	Punteggio massimo
Completamento	8	0,5	4
Individuazione/ Classificazione			
1.	12	1	12
2.	16	1	16
Applicazione			
1.	1	5	5
2.	1	20	20
3.	1	23	23
4.	1	20	20
Totale			100

TABELLA DI VALUTAZIONE

Punteggio conseguito	Voto assegnato
fino a 35	3
da 36 a 45	4
da 46 a 55	5
da 56 a 65	6
da 66 a 75	7
da 76 a 85	8
da 86 a 95	9
oltre 95	10