Insegnamento di Ragioneria I - *Corso di Laurea in Economia e Commercio (CLEC)*

## **ESERCITAZIONE**

Con riferimento alla società RISPOLI s.p.a., presentare le scritture (sia cronologiche che sistematiche) di storno, di riclassificazione iniziale, continuative e di chiusura relative all’esercizio 2014, sapendo che:

a) La società, all’1.1.2014, dopo la tenuta delle scritture iniziali, presenta i seguenti conti accesi:

* Impianti: € **200.000** (il relativo fondo di ammortamento al 31.12.2013 era pari a € 40.000);
* Banca c/c: **€ 60.000;**
* Crediti verso clienti scadenti entro l’esercizio 2014: **120.000** (trattasi di un credito per fatture da EMETTERE, relativo a vendita di merci risalente al dicembre 2013, vantato verso clienti italiani);
* Capitale sociale: € **200.000**;
* Riserva legale: **€ 40.000**;
* Debiti tributari scadenti entro l’esercizio 2014: € **20.000** (riferiti a debiti IVA 2013, sorti in occasione della vendita di merci);
* Utile d’esercizio 2013: € **120**.**000.**

**b) Nel corso dell’esercizio 2014, la società ha svolto le seguenti operazioni:**

1. 09.01.14 – Emesse fatture in sospeso a favore di clienti;
2. 10.01.14 – Ricevuto reso su merci vendute di € 10.000 (ossia n. 500 unità al prezzo di vendita di € 20) + IVA 20%;
3. 12.01.14 – Riscossi crediti commerciali tramite c/c;
4. 18.01.14 – Venduti impianti strumentali del valore contabile **LORDO** di € 90.000 per usuale rinnovo; fondo di ammortamento: 10.000; prezzo di vendita: 100.000 (IVA: 20%); pagamento: immediato tramite c/c;
5. 27.01.14 – Acquistate merci (n. 4.000 unità al prezzo di acquisto di € 10 + IVA 20%) da fornitore italiano; reg.: tramite dilazione di pagamento a sei mesi non garantita;
6. 11.02.14 – Regolata posizione IVA relativa al solo ultimo trimestre dell’esercizio 2013;
7. 19.03.14 – Conversione dei debiti commerciali in effetti passivi ad un anno; interessi incorporati: € 2.000;
8. 11.04.14 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al primo trimestre 2014 (01.01.14 – 31.03.14);
9. 25.05.14 – Estinti debiti commerciali tramite c/c;
10. 12.06.14 – Vendute merci (n. 2.000 unità al prezzo di vendita di € 20 + IVA 20%) a cliente italiano; reg.: tramite dilazione di pagamento a sei mesi non garantita;
11. 28.06.14 – Ricevuto reso su merci vendute (€ 10.000, ossia n. 500 unità al prezzo di vendita di € 20; IVA 20%);
12. 05.07.14 – Vendute merci a cliente italiano: n. 3.000 unità al prezzo di 30 € + IVA 20%; regolamento: dilazione di pagamento a nove mesi;
13. 12.07.14 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al secondo trimestre 2014 (01.04.14 – 30.06.14);
14. 10.10.14 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al terzo trimestre 2014 (01.07.14 – 30.09.14).

**c) Inoltre, si tenga presente che:**

* Per le scritture di esercizio: le modalità di pagamento non specificate sono da intendersi effettuate tramite c/c; l’azienda liquida trimestralmente l’IVA; per l’ultimo trimestre, si mantengano aperti e distinti i vari conti IVA;
* Al 31.12.2014, per le scritture finali: gli impianti hanno subìto una diminuzione di valore (ammortamento) pari a € **10.000**.
* Si riclassifichino solo i fondi di ammortamento e resi commerciali.
* Principali semplificazioni proposte dall’esercizio: non sono state considerate le imposte sui redditi dell’esercizio, la distribuzione dell’utile dell’esercizio precedente, il perfezionamento della posizione IRES-IRAP relativa all’esercizio precedente, la riclassificazione finale delle poste tributarie e commerciali (debiti e crediti) e l’acconto IVA di fine anno. Inoltre l’impostazione dell’esercizio (ossia sia il tipo di mastri proposti in apertura sia il tipo di operazioni correnti sviluppate), contrariamente a quanto accade nella realtà, non comporta né scritture di storno iniziali da tenere all’1.1 (per assenza di rimanenze iniziali), né scritture di determinazione delle competenze da tenere al 31.12 (per assenza di rimanenze finali di merci). Nella generalità degli esercizi, invece, tali scritture si rendono necessarie.

LIBRO MASTRO

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Impianti industriali | |  | Crediti verso clienti sc. entro il 2014 | |  | Capitale sociale | |  | Banca c/c | |
| **200.000** |  |  | **120.000** |  |  |  | 200.000 |  | **60.000** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Riserva legale | |  | Utile esercizio 2013 | |  | Debiti tributari sc. entro il 2014 | |  |  |  |
|  | **40.000** |  |  | **120**.**000** |  |  | **20.000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Clienti | |  | Clienti nazionali | |  | IVA a Debito 2014 | |  | Erario c/IVA | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Conto | |  | Economico | |  | Stato Patrimoniale | |  | Finale | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | ……………………. |  | Esercizio 2014 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |