Esercitazione n. 4 – Le scritture di apertura

Redigere le scritture di apertura al giorno 1.1.2015 sapendo che lo SPF al 31.12.2014 si presentava come segue.

|  |
| --- |
| SPF al 31.12.2014 |
| DARE |   | AVERE |   |
| Merci c/rimanenze iniziali | 130.000 | Ratei passivi (PO: emissione 1.10.14; godimento: 1.10-1.04; n. titoli: 2000; VNu: 100; Prezzo: 98,8; i: 4,8%; durata: decennale) | 2.400 |
| Risconti attivi (10.000 assicurazione + 2.340 disaggio) | 12.340 | Risconti passivi (su fitti attivi annuali di 24.000 da pagare in 3 rate anticipate quadrimestrali; avvio contratto: 01.08.14) | 6.000 |
| Crediti tributari scadenti entro l’es. successivo (40.000 Erario c/acconti IRES/IRAP, 8.000 Crediti IVA 2014 + 2.000 Erario c/Iva del III trimestre 2014) | 50.000 | Debiti tributari scadenti entro l’es. successivo (20.000 Debiti IVA ultimo trimestre 2014 + 50.000 Debiti IRES/IRAP 2014) | 70.000 |
| Clienti scadenti entro es. successivo [200.000 clienti esteri + 100.000 Clienti nazionali (comprensivo di fondo svalutazione crediti di 20.000 che è stato acceso e riclassificato al 31.12.2014 per perdite già verificatesi economicamente ma non ancora finanziariamente (clienti individuati); quindi trattasi di rettifica) + 50.000 Fatture da emettere v/fornitori nazionali] | 350.000 | Fondo imposte differite (debito acceso il 31.12.14 per imposte di competenza che saranno versate all'Erario in futuro; quindi trattasi di fondo oneri) | 10.000 |
| Banca c/c | 196.000 | Fondo operazioni e concorsi a premio (debito acceso il 31.12.14 per spese future di esistenza certa; quindi trattasi di fondo oneri) | 30.000 |
| Cassa | 20.660 | Fondo contenziosi tributari (debito acceso al 31.12.14 per spese future di esistenza incerta; quindi trattasi di fondo rischi) | 10.000 |
| Impianti (rettifica al 31.12.14 per fondo di ammortamento: 20.000) | 70.000 | Fondo oscillazione cambi (debito acceso al 31.12.14 per rischi su crediti esteri ossia per perdite future di esistenza incerta; quindi trattasi di fondo rischi) | 60.000 |
|  |  | Fondo rischi su crediti (debito acceso al 31.12.14 per rischi di consueta inesigibilità generale su crediti verso clienti non identificati; trattasi di fondo rischi) | 600 |
|   |   | Obbligazioni c/capitale sc. entro il 2015 | 20.000 |
|   |   | Obbligazioni c/capitale sc. oltre il 2015 | 180.000 |
|   |   | Capitale sociale | 300.000 |
|   |   | Riserva legale | 40.000 |
|   |   | Utile di esercizio 2014 | 100.000 |
| totale | 829.000 | totale | 829.000 |

LIBRO MASTRO

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Merci c/rimanenze iniziali |  | Risconti attivi |  | Crediti tributari scadenti entro l’es. successivo |  | Clienti scadenti entro es. successivo  |
|  130.000 |  |  | 12.340 |  |  | 50.000 |  |  | 350.000 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Banca c/c |  | Cassa |  | Impianti |  | Ratei passivi |
| 196.000 |  |  | 20.660 |  |  | 70.000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Risconti passivi |  | Debiti tributari scadenti entro l’es. successivo |  | Fondo imposte differite |  | Fondo operazioni e concorsi a premio |
|  | 6.000 |  |  | 70.000 |  |  | 10.000 |  |  | 30.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fondo contenziosi tributari |  | Fondo oscillazione cambi |  | Fondo rischi su crediti |  | Obbligazioni c/capitale sc. entro il 2015 |
|  | 10.000 |  |  | 60.000 |  |  | 600 |  |  | 20.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Obbligazioni c/capitale sc. oltre il 2015 |  | Capitale sociale |  | Riserva legale |  | Utile di esercizio 2014 |
|  | 180.000 |  |  | 300.000 |  |  | 40.000 |  |  | 100.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

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

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

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

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

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

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