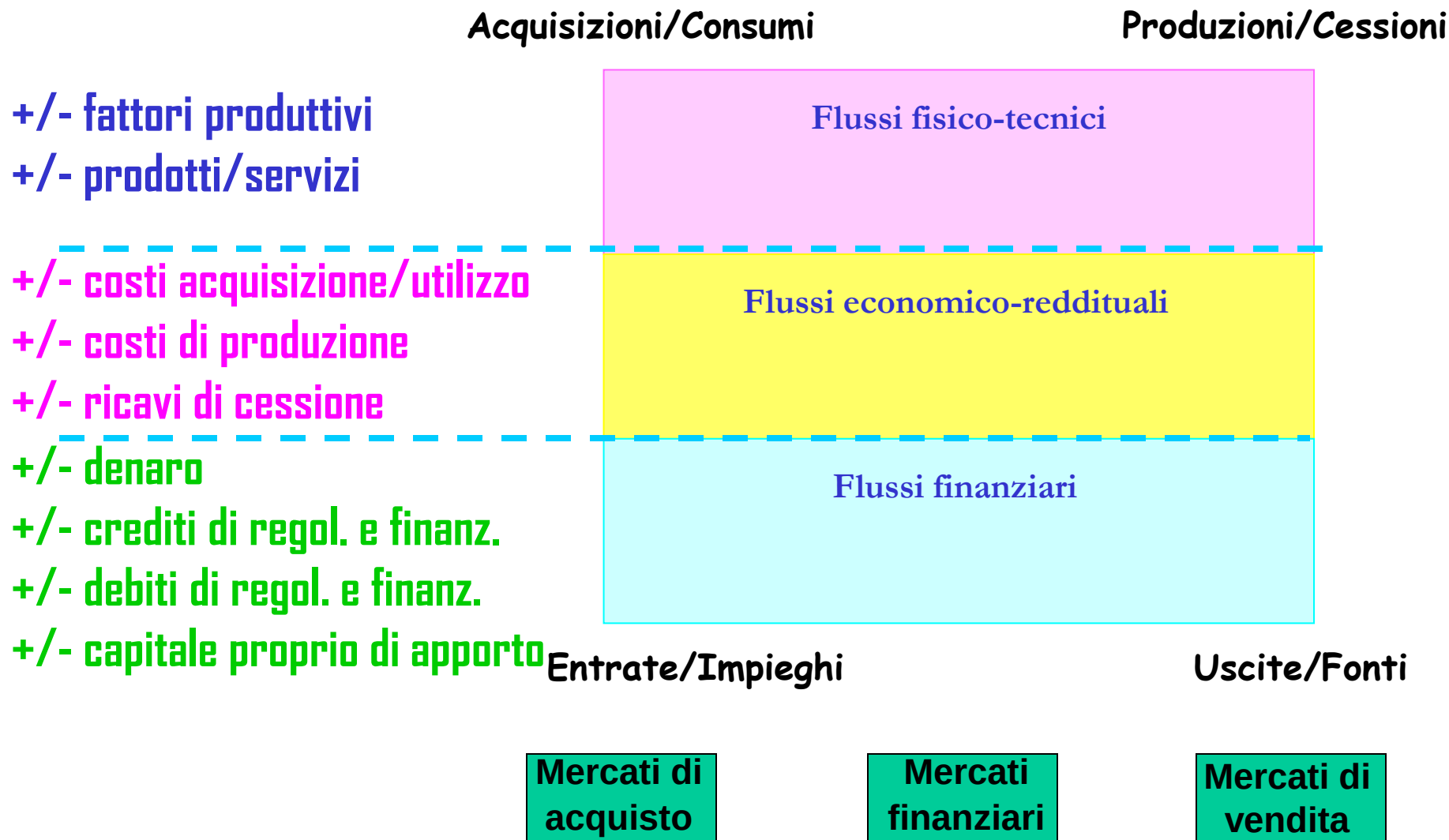


Schemi di rilevazione delle operazioni

Economia Aziendale

Lo schema di rilevazione



Operazioni di gestione – 1° anno

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 10.000.**
- 2- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 50.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 6% posticipato; rimborso semestrale di quota capitale e interessi.**
- 3- Acquisto di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 50; pagamento differito.**
- 4- Aumento di capitale con apporto di n. 500 unità di materie prime del valore unitario di 65.**
- 5- Alla fine del 1° semestre si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.**
- 6- Liquidati stipendi al personale per 10.000, contributi per 2.000 e quota TFR per 1.000.**
- 7- Pagati stipendi al personale, versati contributi e versata quota TFR.**
- 8- Vengono trasformate 500 unità di materie prime in 500 unità di prodotti finiti.**
- 9- Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 90 ciascuno; incasso per metà in contanti.**

10- Alla fine del 2° semestre si paga la 2° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Operazioni di gestione – 2° anno

11- Pagamento debiti verso fornitori per 3.000.

12- Incasso crediti verso clienti per 1.000.

13- Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 2.000; pagamento differito.

14- Liquidati e pagati stipendi al personale per 5.000, contributi per 1.000 e quota TFR per 500.

15- Vengono trasformate 200 unità di materie prime in 200 unità di prodotti finiti.

Per entrambi gli anni:

16- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.

17- Prospetti del reddito a costi e ricavi integrali della produzione ottenuta e del capitale alla fine dell'anno tenendo conto del fatto che le rimanenze vengono valutate con il metodo FIFO.

1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 10.000.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. generico (denaro)	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 10.000	+ capitale 10.000

Entrate

Fonti

2- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 50.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 6% posticipato; rimborso semestrale di quota capitale e interessi.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. generico (denaro)	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 50.000	+ deb. finanziamento 50.000

Entrate

Fonti

**3- Acquisto di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 50;
pagamento differito.**

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f.p. corrente (1.000 materie prime)
<i>Flussi economico-redдитuali</i> + costi di acquisizione 50.000
<i>Flussi finanziari</i> + debiti di regolamento 50.000

Impieghi

Fonti

4- Aumento di capitale con apporto di n. 500 unità di materie prime del valore unitario di 65.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente (500 materie prime)	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
+ costi di acquisizione/conferimento 32.500	
<i>Flussi finanziari</i>	
	+ capitale 32.500

Impieghi

Fonti

5- Alla fine del 1° semestre si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Acquisizione/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f.p.c. (servizi finanziari) Tasso di onerosità finanziamenti 6% Tempo di utilizzo 10 anni	
<i>Flussi economico-reddituale</i> + costo di acquisizione/utilizzo 1.500 (int. pass.)	
<i>Flussi finanziari</i> - debiti finanziamento 2.500	- denaro 4.000

Impieghi

Uscite

6- Liquidati stipendi al personale per 10.000, contributi per 2.000 e quota TFR per 1.000.

Acquisizioni/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f.p. corrente (lavoro)
<i>Flussi economico-reddituale</i> + costi di acquisizione/utilizzo 13.000
<i>Flussi finanziari</i> + deb. regolamento 13.000

Impieghi

Fonti

7- Pagati stipendi al personale, versati contributi e versata quota TFR.

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
- deb. regolamento 13.000	- denaro 13.000
Impieghi	Uscite

8- Vengono trasformate 500 unità di materie prime in 500 unità di prodotti finiti.

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. (500 materie prime)

+ 500 prodotti finiti

Flussi economico-redдитuali

+ costi di util. m.p. $500 \cdot 50 = 25.000$

+ costi di util. m.p. 25.000

+ costo lavoro 13.000

= val. della prod. 38.000 (v.u. 76)

Flussi finanziari

9- Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 90 ciascuno; incasso per metà in contanti.

Cessione

<i>Flussi fisico-tecnici</i> - 300 prodotti finiti
<i>Flussi economico-reddituali</i> + ricavi di vendita 27.000
<i>Flussi finanziari</i> + denaro 13.500 + crediti di regolamento 13.500

Entrate / impieghi

Fonti

10- Alla fine del 2° semestre si paga la 2° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Acquisizione/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f.p.c. (servizi finanziari) Tasso di onerosità finanziamenti 6% Tempo di utilizzo 10 anni	
<i>Flussi economico-reddituale</i> + costo di acquisizione/utilizzo 1.425 (int. pass.)	
<i>Flussi finanziari</i> - debiti finanziamento 2.500	- denaro 3.925

Impieghi

Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo – 1° anno

Stock iniziale di tesoreria	0
Costituzione con conferimento in denaro	10.000
Ottenimento finanziamento bancario	50.000
Pagamento 1° rata del finanziamento	(4.000)
Pagati salari, contributi e tfr	(13.000)
Incasso vendita prodotti	13.500
Pagamento 2° rata del finanziamento	(3.925)
Stock finale di tesoreria	52.575

Rilevazione delle rimanenze finali – materie prime

Rilevazione delle rimanenze finali (FIFO – First In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Acquisto mat.pr.	+ 1.000	50
Confer. mat.pr.	+ 500	65
Trasformazione	- 500	

Stock finale di mat.pr.: 1.000 di cui

500 al v.u. di 50

500 al v.u. di 65

Valutazione rimanenze mat.pr.: $(500 * 50) + (500 * 65) = 57.500$

Rilevazione delle rimanenze finali – prodotti finiti

Rilevazione delle rimanenze finali (FIFO – First In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Trasformazione	+ 500	76
Vendita	- 300	

Stock finale di prod. finiti: 200 unità al valore unitario di 76

Valutazione rimanenze prod. finiti: $200 * 76 = 15.200$

Prospetti del reddito e del capitale – 1° anno

Prospetto del reddito			
Costo della produzione		Valore della produzione	
Costi acq. merci	82.500	Ricavi	27.000
Int. pass.	2.925	Costi sosp. p.f.	15.200
Costi pers.	13.000		
(C. sosp. m.p.)	(57.500)		
Tot. Costi	40.925	Tot. Ricavi	42.200
Utile	1.275		

Prospetto del capitale			
Denaro	52.575	Capitale	42.500
Crediti reg.	13.500	Deb. regol.	50.000
Rim. fin. m.p.	57.500	Deb. finanz.	45.000
Rim. fin. p.f.	15.200	Utile	1.275
Tot. Impieghi	138.775	Tot. Finanz.	138.775

11- Pagamento debiti verso fornitori per 3.000.

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
<i>Flussi economico-redditali</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
- debiti di regolamento 3.000	- denaro 3.000
Impieghi	Uscite

12- Incasso crediti verso clienti per 1.000.

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 1.000	- crediti di regolamento 1.000
Entrate	Fonti

13- Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 2.000; pagamento differito.

Acquisizioni/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente (servizi di consulenza)	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
+ costi di acquisizione/utilizzo 2.000	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ debiti di regolamento 2.000	

Impieghi

Fonti

14- Liquidati e pagati stipendi al personale per 5.000, contributi per 1.000 e quota TFR per 500.

Acquisizioni/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente (lavoro)	
<i>Flussi economico-redditali</i>	
+ costi di acquisizione/utilizzo 6.500	
<i>Flussi finanziari</i>	
	- denaro 6.500

Impieghi

Uscite

15- Vengono trasformate 200 unità di materie prime in 200 unità di prodotti finiti.

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. (200 materie prime)

+ 200 prodotti finiti

Flussi economico-redдитuali

+ costi di util. m.p. 200*50 = 10.000	+ costi di util. m.p. 10.000
	+ costo lavoro <u>6.500</u>
	= val. della prod. 16.500 (v.u. 82,5)

Flussi finanziari

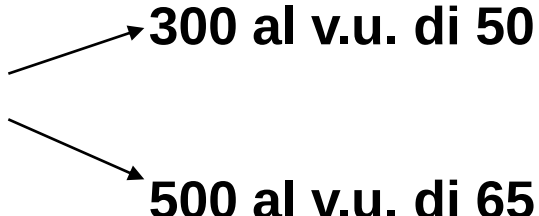
Prospetto dei flussi finanziari di periodo – 2° anno

Stock iniziale di tesoreria	52.575
Pagamento debiti verso fornitori	(3.000)
Incasso crediti verso clienti	1.000
Pagati salari, contributi e tfr	(6.500)
Stock finale di tesoreria	44.075

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno – materie prime

Rilevazione delle rimanenze finali (FIFO – First In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. m.p.	+ 500	50
	+ 500	65
Trasformazione	- 200	

Stock finale di mat. pr.: 800 di cui  300 al v.u. di 50
500 al v.u. di 65

Valutazione rimanenze mat. prime: $(300 * 50) + (500 * 65) = 47.500$

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno – prodotti finiti

Rilevazione delle rimanenze finali (FIFO – First In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. p.f.	+ 200	76
Trasformazione	+ 200	82,5

Stock finale di prod. fin.: 400 di cui

- 200 al v.u. di 76
- 200 al v.u. di 82,5

Valutazione rimanenze prod. fin.: $(200 * 76) + (200 * 82,5) = 31.700$

Prospetti del reddito e del capitale – 2° anno

Prospetto del reddito			
Costo della produzione		Valore della produzione	
Costi acq. serv.	2.000	(Rim.iniz. p.f.)	(15.200)
Costi pers.	6.500	Costi sosp. p.f.	31.700
Rim.iniz. m.p.	57.500		
(C. sosp. m.p.)	(47.500)		
Tot. Costi	18.500	Totale	16.500
		Perdita	2.000

Prospetto del capitale			
Denaro	44.075	Capitale	42.500
Crediti reg.	12.500	Deb. regol.	49.000
Rim. fin. m.p.	47.500	Deb. finanz.	45.000
Rim. fin. p.f.	31.700	(Perdita)	(2.000)
		Utile eserc. prec.	1.275
Tot. Impieghi	135.775	Tot. Finanz.	135.775