

Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

+/- fattori produttivi
+/- prodotti/servizi

Flussi fisico-tecnici

+/- costi acquisto
+/- costi acquisto/utilizzo
+/- ricavi di produzione
+/- ricavi di vendita

Flussi economico-redдитuali

+/- denaro
+/- crediti di regol. e di finanz.
+/- debiti di regol. e di finanz.
+/- capitale proprio

Flussi finanziari

Entrate/Impieghi

Uscite/Fonti

**Mercati
d'acquisto**

**Mercati
finanziari**

**Mercati
di vendita**

1. Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 2.000.
2. Acquisto di n. 20 unità di merci del valore unitario di 30; pagamento differito.
3. Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 5% posticipato; rimborso annuale di quota capitale e interessi.
4. Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 1.000; pagamento in contanti.
5. Acquisto di n. 20 unità di merci del valore unitario di 50; pagamento in contanti.
6. Si vendono 20 unità di merce al prezzo di 70 ciascuno; incasso in contanti.
7. Alla fine dell'anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 2.000.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. generico denaro	
<i>Flussi economico-reddituale</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 2.000	+ capitale proprio 2.000

Entrate

Fonti

**2- Acquisto di n. 20 unità di merci del valore unitario di 30;
pagamento differito.**

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. correnti 20 merci	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisto 600	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ debiti di regolamento 600	

Impieghi

Fonti

3- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 5%; rimborso annuale posticipato di quota capitale e interessi.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. generico denaro; durata 10 anni, tasso 5%	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 10.000	+ debiti di finanziamento 10.000

Entrate

Fonti

4- Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 1.000; pagamento in contanti.

Acquisizioni/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f.p. corrente: servizi di consulenza	
<i>Flussi economico-reddituali</i> + costi di acquisto/utilizzo 1.000	
	<i>Flussi finanziari</i> - denaro 1.000

Impieghi

Uscite

5- Acquisto di n. 20 unità di merci del valore unitario di 50; pagamento in contanti.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente: merci 20 unità	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisto 1.000	
<i>Flussi finanziari</i>	
	- denaro 1.000

Impieghi

Uscite

6- Si vendono 20 unità di merce al prezzo di 70 ciascuna; incasso in contanti.

Cessione

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
- prodotti: merci 20 unità	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ ricavi di vendita 1.400	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 1.400	

Entrate

Fonti

7- Alla fine dell'anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Acquisizione/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i> + f. p. correnti : servizi finanziari; tasso 5%, tempo: 10 anni – I rata	
<i>Flussi economico-reddituale</i> + costo di acquisto/utilizzo 500	
<i>Flussi finanziari</i> - debiti finanziamento 1.000	- denaro 1.500

Impieghi

Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Conferimento in denaro costituzione capitale proprio	2.000
Ottenimento finanziamento bancario	10.000
Acquisto in contanti servizio di consulenza	- 1.000
Acquisto in contanti merci	- 1.000
Vendita in contanti merci	1.400
Rimborso 1° rata del finanziamento	- 1.500
Stock finale di tesoreria	9.900

Rilevazione delle rimanenze finali di merci
LIFO – Last In First Out

	Quantità	Valore unitario
Acquisto merci	+ 20	30
Acquisto merci	+ 20	50
Vendita	- 20	

Stock finale di merci: 20 al v.u. di 30

Valutazione rimanenze merci: $20 * 30 = 600$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito t_1

Costi acquisto merci	1.600	Ricavi di vendita merci	1.400
Costi acquisto servizi cons.	1.000		
Costi acquisto servizi finanz.	500		
Costi sospesi R.F. merci	(600)		
Totale componenti negativi	2.500	Totale componenti positivi	1.400
		Perdita d'esercizio	1.100

Prospetto del capitale 31/12/ t_1

Denaro	9.900	Capitale proprio	2.000
Costi sospesi R.F. merci	600	Perdita d'esercizio	(1.100)
		Debiti regolamento	600
		Debiti finanziamento	9.000
Totale Impieghi	10.500	Totale Fonti	10.500

Rilevazione delle rimanenze finali di merci FIFO – First In First Out

	Quantità	Valore unitario
Acquisto merci	+ 20	30
Acquisto merci	+ 20	50
Vendita	- 20	

Stock finale di merci: 20 al v.u. di 50

Valutazione rimanenze merci: $20 * 50 = 1.000$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito t_1

Costi acquisto merci	1.600	Ricavi di vendita merci	1.400
Costi acquisto servizi cons.	1.000		
Costi acquisto servizi finanz.	500		
Costi sospesi R.F. merci	(1.000)		
Totale componenti negativi	2.100	Totale componenti positivi	1.400
		Perdita d'esercizio	700

Prospetto del capitale 31/12/ t_1

Denaro	9.900	Capitale proprio	2.000
Costi sospesi R.F. merci	1.000	Perdita d'esercizio	(700)
		Debiti regolamento	600
		Debiti finanziamento	9.000
Totale Impieghi	10.900	Totale Fonti	10.900

Rilevazione delle rimanenze finali di merci CMP – Costo Medio Ponderato

	Quantità	Valore unitario
Acquisto merci	+ 20	30
Acquisto merci	+ 20	50
Vendita	- 20	

Stock finale di merci: 20 al v.u. di $\frac{20 * 30 + 20 * 50}{20+20} = 40$

Valutazione rimanenze merci: $20 * 40 = 800$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito t_1

Costi acquisto merci	1.600	Ricavi di vendita merci	1.400
Costi acquisto servizi cons.	1.000		
Costi acquisto servizi finanz.	500		
Costi sospesi R.F. merci	(800)		
Totale componenti negativi	2.300	Totale componenti positivi	1.400
		Perdita d'esercizio	900

Prospetto del capitale 31/12/ t_1

Denaro	9.900	Capitale proprio	2.000
Costi sospesi R.F. merci	800	Perdita d'esercizio	(900)
		Debiti regolamento	600
		Debiti finanziamento	9.000
Totale Impieghi	10.700	Totale Fonti	10.700