

Operazioni di gestione

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 1.000.
- 2- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 2.000; durata 5 anni; tasso d'interesse annuo del 5% posticipato; rimborso semestrale di quota capitale e interessi.
- 3- Aumento di capitale con conferimento di 50 prodotti finiti del valore unitario di 20.
- 4- Alla fine del 1° semestre si paga la prima rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 5- Si vendono 30 unità di prodotto finito al prezzo di 40 ciascuno; incasso per metà in contanti e per metà differito.
- 6- Alla fine del 2° semestre si paga la seconda rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 7- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.
- 8- Prospetti del reddito e del capitale alla fine dell'anno.

Lo schema di rilevazione



1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 1.000.

Acquisizioni	
Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. generico (denaro)	
Flussi economico-reddituale	
Flussi finanziari	
+ denaro 1.000	+ capitale 1.000
Entrate	Fonti

2- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 2.000; durata 5 anni; tasso d'interesse annuo del 5% posticipato; rimborso semestrale di quota capitale e interessi.

Acquisizioni	
Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. generico (denaro)	
Flussi economico-reddituale	
Flussi finanziari	
+ denaro 2.000	+ deb. finanziamento 2.000
Entrate	Fonti

3- Aumento di capitale con conferimento di 50 prodotti finiti del valore unitario di 20.

Acquisizioni	
Flussi fisico-tecnici	
+ 50 prodotti finiti	
Flussi economico-reddituale	
+ costi di acquisizione/conferimento 1.000	
Flussi finanziari	
	+ capitale 1.000
Impieghi	Fonti

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

Acquisizione/Consumo	
Flussi fisico-tecnici	
+ f.p.c. (servizi finanziari) Tasso di onerosità finanziamenti 5% Tempo di utilizzo 5 anni	
Flussi economico-reddituale	
+ costo di acquisizione/utilizzo 50 (int. pass.)	
Flussi finanziari	
- debiti finanziamento 200	- denaro 250
Impieghi	Uscite

5- Si vendono 30 unità di prodotto finito al prezzo di 40 ciascuno; incasso per metà in contanti e per metà differito.

Cessione

Flussi fisico-tecnici	
	- 30 prodotti finiti
Flussi economico-reddituali	
	+ ricavi di vendita 1.200
Flussi finanziari	
+ denaro 600	
+ crediti di regolamento 600	
Entrate/Impieghi	Fonti

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

Acquisizione/Consumo

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p.c. (servizi finanziari)	
Tasso di onerosità finanziamenti 5%	
Tempo di utilizzo 5 anni	
Flussi economico-reddituali	
+ costo di acquisizione/utilizzo 45	
Flussi finanziari	
- debiti finanziamento 200	
	- denaro 245
Impieghi	Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Costituzione con conferimento in denaro	1.000
Ottenimento finanziamento bancario	2.000
Pagamento 1° rata del finanziamento	(250)
Incasso vendita prodotti	600
Pagamento 2° rata del finanziamento	(245)
Stock finale di tesoreria	3.105

Rilevazione delle rimanenze finali

Rilevazione delle rimanenze finali di prodotti finiti.

	Quantità	Valore unitario
Conferimento prodotti	+ 50	20
Vendita	- 30	

Stock finale di prodotti: 20 al v.u. di 20

Valutazione rimanenze prodotti : $20 \times 20 = 400$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Costi conf. p.f.	1.000	Ricavi	1.200
Int. pass.	95		
(Costi sospesi)	(400)		
Tot. Costi	695	Tot. Ricavi	1.200
Utile	505		

Prospetto del capitale			
Denaro	3.105	Capitale	2.000
Cred. regol.	600	Deb. finanz.	1.600
Rim. fin. P.F.	400	Utile	505
Tot. Impieghi	4.105	Tot. Finanz.	4.105