

Operazioni di gestione

- 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.
- 8- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.
- 9- Prospetti del reddito e del capitale alla fine dell'anno.

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

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. generico (denaro)

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

+ denaro 2.000

+ capitale 2.000

Entrate

Fonti

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

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (20 merci)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione 600

Flussi finanziari

+ 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% posticipato; rimborso annuale di quota capitale e interessi.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. generico (denaro)

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

+ denaro 10.000

+ deb. finanziamento 10.000

Entrate

Fonti

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

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (servizi di consulenza)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione/utilizzo 1.000

Flussi finanziari

- denaro 1.000

Impieghi

Uscite

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

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (20 merci)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione 1.000

Flussi finanziari

- denaro 1.000

Impieghi

Uscite

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

Cessione

Flussi fisico-tecnici	
	- 20 unità di merci
Flussi economico-reddituali	
	+ ricavi di vendita 1.400
Flussi finanziari	
	+ denaro 1.400
Entrate	Fonti

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

Acquisizione/Consumo

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p.c. (servizi finanziari)	
Tasso di onerosità finanziamenti 5%	
Tempo di utilizzo 10 anni	
Flussi economico-reddituali	
	+ costo di acquisizione/utilizzo 500
Flussi finanziari	
- debiti finanziamento 1.000	- denaro 1.500
Impieghi	Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Costituzione con conferimento in denaro	2.000
Ottenimento finanziamento bancario	10.000
Acquisto servizio di consulenza	(1.000)
Acquisto merci	(1.000)
Incasso vendita prodotti	1.400
Pagamento 1° rata del finanziamento	(1.500)
Stock finale di tesoreria	9.900

Rilevazione delle rimanenze finali – 1° metodo

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: $20 \cdot 30 = 600$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Costi acq. merci	1.600	Ricavi	1.400
Costi acq. serv.	1.000		
Costi acq. serv.fin. 500			
(Costi sospesi)	(600)		
Tot. Costi	2.500	Tot. Ricavi	1.400
		Perdita	1.100

Prospetto del capitale			
Denaro	9.900	Capitale	2.000
Rim. fin.	600	Deb. regol.	600
		Deb. finanz.	9.000
		(Perdita)	(1.100)
Tot. Impieghi	10.500	Tot. Finanz.	10.500

Rilevazione delle rimanenze finali – 2° metodo

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: $20 \cdot 50 = 1.000$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Costi acq. merci	1.600	Ricavi	1.400
Costi acq. serv.	1.000		
Costi acq. serv.fin.	500		
(Costi sospesi)	(1.000)		
Tot. Costi	2.100	Tot. Ricavi	1.400
		Perdita	700

Prospetto del capitale			
Denaro	9.900	Capitale	2.000
Rim. fin.	1.000	Deb. regol.	600
		Deb. finanz.	9.000
		(Perdita)	(700)
Tot. Impieghi	10.900	Tot. Finanz.	10.900

Rilevazione delle rimanenze finali – 3° metodo

Rilevazione delle riman. fin. 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

$20 \cdot 30 + 20 \cdot 50$	=	40
$20+20$		

Valutazione rimanenze merci: $20 \cdot 40 = 800$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Costi acq. merci	1.600	Ricavi	1.400
Costi acq. serv.	1.000		
Costi acq. serv.fin.	500		
(Costi sospesi)	(800)		
Tot. Costi	2.300	Tot. Ricavi	1.400
		Perdita	900

Prospetto del capitale			
Denaro	9.900	Capitale	2.000
Rim. fin.	800	Deb. regol.	600
		Deb. finanz.	9.000
		(Perdita)	(900)
Tot. Impieghi	10.700	Tot. Finanz.	10.700