

Testo esercitazione

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 10 e di un macchinario del valore di 10.000.
- 2- Liquidati stipendi al personale per 1.000, contributi per 100 e quota TFR per 100.
- 3- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 5 anni; tasso d'interesse annuo del 5% posticipato; rimborso annuale di quota capitale e interessi.
- 4- Acquisto di n. 700 unità di materie prime del valore unitario di 20. Pagamento differito.
- 5- Vengono trasformate 800 unità di materie prime in 400 unità di prodotti finiti.
- 6- Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 30 ciascuno; incasso immediato.
- 7- Si ammortizza il macchinario ad un'aliquota del 20%.
- 8- Alla fine del 1° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 9- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.
- 10- Prospetti del reddito a costo del venduto e del capitale tenendo conto del fatto che le rimanenze vengono valutate con il metodo FIFO.

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 10 e di un macchinario del valore di 10.000.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. pluriennale (1 macchinario)

+ f.p. corrente (1.000 materie prime)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione/conferimento f.p.c. 10.000

+ costi di acquisizione/conferimento f.p.p. 10.000

Flussi finanziari

+ capitale 20.000

Impieghi

Fonti

- 2- Liquidati stipendi al personale per 1.000, contributi per 100 e quota TFR per 100.

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (lavoro)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione/utilizzo 1.200

Flussi finanziari

+ deb. regolamento 1.200

Impieghi

Fonti

- 3- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 5 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 n. 700 unità di materie prime del valore unitario di 20. Pagamento differito.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (700 materie prime)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione 14.000

Flussi finanziari

+ debiti di regolamento 14.000

Impieghi

Fonti

- 5- Vengono trasformate 800 unità di materie prime in 400 unità di prodotti finiti.

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. (800 materie prime)

+ 400 prodotti finiti

Flussi economico-reddituali

+ costi di util. m.p. 8.000

+ costi di util. m.p. 8.000
+ costo lavoro 1.200
= val. della prod. 9.200 (v.u. 23)

Flussi finanziari

6- Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 30 ciascuno; incasso immediato.

Cessione

Flussi fisico-tecnici
- 300 prodotti finiti
Flussi economico-reddituali
+ ricavi di vendita 9.000
Flussi finanziari
+ denaro 9.000
Entrate
Fonti

7- Si ammortizza il macchinario ad un'aliquota del 20%.

1° Possibilità

Consumo

Flussi fisico-tecnici
+ f.p.p. (macchinario)
Flussi economico-reddituali
+ costi di utilizzazione 2.000
Flussi finanziari

7- Si ammortizza il macchinario ad un'aliquota del 20%.

2° Possibilità

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici
+ f.p.p. (macchinario)
Flussi economico-reddituali
+ costi di utilizzazione 2.000
- costi pluriennali 2.000
Flussi finanziari

8- Alla fine del 1° 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 5 anni
Flussi economico-reddituali
+ costo di acquisizione/utilizzo 500
Flussi finanziari
- debiti finanziamento 2.000
- denaro 2.500

Impieghi

Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Ottenimento finanziamento bancario	10.000
Incasso vendita prodotti	9.000
Pagamento 1° rata del finanziamento	(2.500)
Stock finale di tesoreria	16.500

Rilevazione delle rimanenze finali – materie prime

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

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. m.p.	+ 1.000	10
Acquisto m.p.	+ 700	20
Trasformazione	- 800	

Stock finale di mat. pr.: 900 di cui
 → 200 al v.u. di 10
 → 700 al v.u. di 20

Valutazione rimanenze mat. prime: $(200 * 10) + (700 * 20) = 16.000$

Rilevazione delle rimanenze finali – prodotti finiti

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

	Quantità	Valore unitario
Trasformazione	+ 400	23
Vendita	- 300	

Stock finale di prod. finiti: 100 unità al valore unitario di 23

Valutazione rimanenze prod. finiti: $100 \times 23 = 2.300$

10- Prospetti del reddito a costo del venduto e del capitale.

Prospetto del reddito			
Costo del venduto		Ricavi di vendita	
Costi app. m.p.	10.000	Ricavi	9.000
Costi personale	1.200		
C. acq. M.p.	14.000		
C. util. F.p.p.	2.000		
Serv. finanz.	500		
(C.sosp. m.p.)	(16.000)		
(Val.prod.sosp.)	(2.300)		
Totale	9.400	Totale	9.000
		Perdita	400

Prospetto del capitale			
Denaro	16.500	Capitale	20.000
Macch.	8.000	Deb. finanz.	8.000
Rim. fin. m.p.	16.000	Deb. reg.	15.200
Rim. fin. p.f.	2.300	(Perdita)	(400)
Tot. Impieghi	42.800	Tot. Finanz.	42.800

2° anno

- 1- Si acquisisce un capannone in leasing. Pagamento in contanti del 1° canone di 1.000.
- 2- Consegna a terzi 200 materie prime per la trasformazione e ottenuti 200 prodotti finiti. Il costo della lavorazione è di 1.000.
- 3- Acquisto servizio di trasporto dei prodotti per 100. Pagamento in contanti.
- 4- Acquisto di n. 300 unità di materie prime del valore unitario di 40. Sconto del 10%. Pagamento differito.
- 5- Si vendono 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 50 ciascuno; incasso differito.
- 6- Si ammortizza il macchinario ad un'aliquota del 20%.
- 7- Alla fine del 2° anno si paga la 2° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 8- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.
- 9- Prospetti del reddito a costi ricavi e rimanenze e del capitale tenendo conto del fatto che le rimanenze vengono valutate con il metodo FIFO.

1- Si acquisisce un capannone in leasing. Pagamento in contanti del 1° canone di 1.000.

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (servizi di leasing)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione/utilizzo 1.000

Flussi finanziari

- Denaro 1.000

Impieghi

Uscite

2- Consegna a terzi 200 materie prime per la trasformazione e ottenuti 200 prodotti finiti. Il costo della lavorazione è di 1.000. Pagamento differito.

Acquisizione/Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

+ f.p.c. (servizi di lavorazione esterna)

- f.p.c. (200 m.p. in lavorazione esterna)

+ 200 prodotti (lavorati all'esterno)

Flussi economico-reddituali

+ costo di acquisizione/utilizzo 1.000 (c.u. 5)

Flussi finanziari

+ deb. regolamento 1.000

Impieghi

Fonti

3- Acquisto servizio di trasporto dei prodotti per 100. Pagamento in contanti.

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. corrente (servizi di trasporto)

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione/utilizzo 100

Flussi finanziari

- Denaro 100

Impieghi

Uscite

4- Acquisto di n. 300 unità di materie prime del valore unitario di 40.
Sconto del 10%. Pagamento differito.

1° Possibilità

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. corrente (300 materie prime)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione 12.000	- costi di acquisizione (sconti attivi) 1.200
Flussi finanziari	
+ deb. regolamento 10.800	

Impieghi Fonti

4- Acquisto di n. 300 unità di materie prime del valore unitario di 40.
Sconto del 10%. Pagamento differito.

2° Possibilità

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. corrente (300 materie prime)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione 10.800	
Flussi finanziari	
+ deb. regolamento 10.800	

Impieghi Fonti

5- Si vendono 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 50 ciascuno; incasso differito.

Cessione

Flussi fisico-tecnici	
- 100 prodotti finiti	
Flussi economico-reddituali	
+ ricavi di vendita 5.000	
Flussi finanziari	
+ Cred. regolamento 5.000	

Impieghi Fonti

6- Si ammortizza il macchinario ad un'aliquota del 20%.

1° Possibilità

Consumo

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p.p. (Macchinario)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di utilizzazione 2.000	
Flussi finanziari	

7- Alla fine del 2° anno si paga la 2° 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 400	
Flussi finanziari	
- debiti finanziamento 2.000	- denaro 2.400

Impieghi Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	16.500
Pagamento leasing	(1.000)
Pagamento servizio trasporto	(100)
Pagamento 2° rata del finanziamento	(2.400)
Stock finale di tesoreria	13.000

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno – materie prime

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

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. m.p.	+ 200	10
Rim. iniz. m.p.	+ 700	20
Lav.esterna	- 200	
Acquisto	+ 300	36

Stock finale di mat. pr.: 1000 di cui

- 700 al v.u. di 20
- 300 al v.u. di 36

Valutazione rimanenze mat. prime: $(700 * 20) + (300 * 36) = 24.800$

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno– prodotti finiti

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

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. p.f.	+ 100	23
Lav.esterna	+ 200	15
Vendita	- 100	

Stock finale di prod. finiti: 200 unità al valore unitario di 15

Valutazione rimanenze prod. finiti: $200 * 15 = 3.000$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Componenti negativi		Componenti positivi	
Serv. leasing	1.000	Ricavi	5.000
Serv.lav.esterne	1.000	(Rim.iniz. m.p.)	(16.000)
Serv. Trasporto	100	Rim.fin. m.p.	24.800
Acq. m.p.	10.800	(Rim.iniz. p.f.)	(2.300)
C. Util f.p.p.	2.000	Rim.fin. p.f.	3.000
Serv. finanz.	400		
Totale	15.300	Totale	14.500
		Perdita	800
Prospetto del capitale			
Denaro	13.000	Capitale	20.000
Cred. regol.	5.000	Deb. regol.	27.000
Macch.	6.000	Deb. finanz.	6.000
Rim. fin. m.p.	24.800	(Perd. eserc. prec.)	(400)
Rim. fin. p.f.	3.000	(Perd. Eserc.)	(800)
Tot. Impieghi	51.800	Tot. Finanz.	51.800

Variaz.
rim. m.p.
Variaz.
rim. p.f.