

Testo esercitazione

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento di denaro per 10.000, n. 100 m.p. del valore unitario di 10 e di un macchinario del valore di 50.000.
- 2- 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.
- 3- Acquisto di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 15. Pagamento differito.
- 4- Acquisizione di un capannone in leasing. Pagato in contanti il primo canone di 10.000.
- 5- Acquisto di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 20. Pagamento differito.
- 6- Liquidati e pagati stipendi al personale per 1.000, contributi per 500 e quota TFR per 500.
- 7- Vengono trasformate 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotti finiti.
- 8- Si vendono 30 unità di prodotti finiti al prezzo di 40 ciascuno; incasso immediato.
- 9- Alla fine del 1° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 10- Si ammortizza il macchinario ipotizzando una vita utile di 10 anni. Le rimanenze vengono valutate con il metodo FIFO.

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento di denaro per 10.000, n. 100 m.p. del valore unitario di 10 e di un macchinario del valore di 50.000.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. pluriennale (1 macchinario)	
+ f.p. corrente (100 materie prime)	
+ f.p. generico	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione/conferimento f.p.c. 51.000	
Flussi finanziari	
+ denaro 10.000	+ capitale 61.000
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

- 3- Acquisto di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 15. Pagamento differito.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. corrente (50 materie prime)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione 750	
Flussi finanziari	
	+ debiti di regolamento 750
Impieghi	Fonti

- 4- Acquisizione di un capannone in leasing. Pagato in contanti il primo canone di 10.000.

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. corrente (servizi finanziari)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione/utilizzo 10.000	
Flussi finanziari	
	- denaro 10.000
Impieghi	Uscite

- 5- Acquisto di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 20. Pagamento differito.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici	
+ f.p. corrente (50 materie prime)	
Flussi economico-reddituali	
+ costi di acquisizione 1.000	
Flussi finanziari	
	+ debiti di regolamento 1.000
Impieghi	Fonti

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

Acquisizioni/Consumo

Flussi fisico-tecnici
+ f.p. corrente (lavoro)
Flussi economico-reddituali
+ costi di acquisizione/utilizzo 2.000
Flussi finanziari
- denaro 2.000

Impieghi

Uscite

7- Vengono trasformate 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotti finiti.

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici
- f.p.c. (50 materie prime)
+ 50 prodotti finiti
Flussi economico-reddituali
+ costi di util. m.p. 500
+ costi di util. m.p. 500
+ costo lavoro 2.000
= val. della prod. 2.500 (v.u. 50)
Flussi finanziari

8- Si vendono 30 unità di prodotti finiti al prezzo di 40 ciascuno; incasso immediato.

Cessione

Flussi fisico-tecnici
- 30 prodotti finiti
Flussi economico-reddituali
+ ricavi di vendita 1.200
Flussi finanziari
+ denaro 1.200

Entrate

Fonti

9- 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 10 anni
Flussi economico-reddituali
+ costo di acquisizione/utilizzo 500
Flussi finanziari
- debiti finanziamento 1.000
- denaro 1.500

Impieghi

Uscite

10- Si ammortizza il macchinario ipotizzando una vita utile di 10 anni.

1° Possibilità

Consumo

Flussi fisico-tecnici
+ f.p.p. (macchinario)
Flussi economico-reddituali
+ costi di utilizzazione 5.000
Flussi finanziari

10- Si ammortizza il macchinario ipotizzando una vita utile di 10 anni.

2° Possibilità

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici
+ f.p.p. (macchinario)
Flussi economico-reddituali
+ costi di utilizzazione 5.000
- costi pluriennali 5.000
Flussi finanziari

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Apporto capitale	10.000
Ottenimento finanziamento bancario	10.000
Pagamento canone leasing	(10.000)
Pagamento personale	(2.000)
Incaso vendita prodotti	1.200
Pagamento 1° rata del finanziamento	(1.500)
Stock finale di tesoreria	7.700

Rilevazione delle rimanenze finali – materie prime

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

	Quantità	Valore unitario
Apporto	+ 100	10
Acquisto m.p.	+ 50	15
Acquisto m.p.	+ 50	20
Trasformazione	- 50	

Stock finale di mat. pr.: 150 di cui

- 50 al v.u. di 10
- 50 al v.u. di 15
- 50 al v.u. di 20

Valutazione rimanenze mat. prime: $(50 \times 10) + (50 \times 15) + (50 \times 20) = 2.250$

Rilevazione delle rimanenze finali – prodotti finiti

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

	Quantità	Valore unitario
Trasformazione	+ 50	50
Vendita	- 30	

Stock finale di prod. finiti: 20 unità al valore unitario di 50

Valutazione rimanenze prod. finiti: $20 \times 50 = 1.000$

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

Prospetto del reddito			
Costo del venduto		Ricavi di vendita	
Costi app. m.p.	2.750	Ricavi	1.200
Costi personale	2.000		
Canone leasing	10.000		
C.util. F.p.p.	5.000		
Serv. finanz.	500		
(C.sosp. m.p.)	(2.250)		
(Val.prod.sosp.)	(1.000)		
Totale	17.000	Totale	1.200
		Perdita	15.800
Prospetto del capitale			
Denaro	7.700	Capitale	61.000
Macch.	45.000	Deb. finanz.	9.000
Rim. fin. m.p.	2.250	Deb. reg.	1.750
Rim. fin. p.f.	1.000	(Perdita)	(15.800)
Tot. Impieghi	55.950	Tot. Finanz.	55.950