

<b>01)</b> ----- <b>10/02</b> -----		
Diversi	a Capitale sociale	100.000
Socio Carli c/ sottoscrizione		50.000
Socio Verdi c/ sottoscrizione		<u>50.000</u>
<b>01)</b> ----- <b>10/02</b> -----		
Banca c/c	a Socio Carli c/ sott.ne	50.000
<b>01)</b> ----- <b>10/02</b> -----		
Diversi	a Diversi	
Capannoni industriali		40.000
Impianti		10.000
Prodotti		10.000
Cambiali attive		3.000
Cassa		12.000
Avviamento		<u>15.000</u>
	a Debiti v/ fornitori	30.000
	a Debiti diversi	10.000
	a Socio Verdi c/ sott.ne	<u>50.000</u>
<b>01)</b> ----- <b>10/02</b> -----		
Prodotti c/acquisti	a Prodotti	10.000
<b>02)</b> ----- <b>15/02</b> -----		
Diversi	a Debiti v/ fornitori	3.500
Spese d'impianto		3.000
IVA ns. credito		<u>500</u>
<b>02)</b> ----- <b>15/02</b> -----		
Debiti v/ fornitori	a Diversi	3.500
	a Banca c/c	3.000
	a Erario c/ ritenute	<u>500</u>
<b>03)</b> ----- <b>02/03</b> -----		
Diversi	a Debiti v/ fornitori	22.814,40
Materie prime c/ acquisti		19.012
IVA ns. credito		<u>3.802,40</u>
<b>03)</b> ----- <b>02/03</b> -----		
Debiti v/ fornitori	a Diversi	22.814,40
	a Banca c/c	22.129,97
	a Sconti attivi	<u>684,43</u>
<b>04)</b> ----- <b>15/03</b> -----		
Diversi	a Debiti v/ fornitori	72.000
Impianti		60.000
IVA ns. credito		<u>12.000</u>
<b>04)</b> ----- <b>15/03</b> -----		
Diversi	a Diversi	11.600
Crediti v/ fornitori		9.600
Minusvalenza su impianti		<u>2.000</u>
	a Impianto	10.000
	a IVA ns debito	<u>1.600</u>
<b>04)</b> ----- <b>15/03</b> -----		
Debiti v/fornitori	a Diversi	72.000
	a Crediti v/ fornitori	9.600
	a Banca c/c	<u>62.400</u>

<b>5)-----01/05-----</b>		
Beni in leasing	a Cedenti beni in leasing	36.000
<b>05)-----01/05-----</b>		
Diversi	a Debiti v/so fornitori	7.200
Canoni leasing		6.000
IVA ns. credito		<u>1.200</u>
<b>05)-----01/05-----</b>		
Deb. v/so fornitori	a Cassa	7.200
<b>05)-----01/05-----</b>		
Cedenti beni in leasing	a Beni in leasing	6.000
in alternativa ai 2 conti d'ordine si può fare un'unica scrittura:		
<b>05)-----01/05-----</b>		
Beni in leasing	a Cedenti beni in leasing	30.000
<b>05)-----01/05-----</b>		
Diversi	a Debiti v/so fornitori	7.200
Canoni leasing		6.000
IVA ns. credito		<u>1.200</u>
<b>05)-----01/05-----</b>		
Debiti v/so fornitori	a Cassa	7.200
<b>06)-----25/06-----</b>		
Crediti v/ clienti	a Diversi	48.000
	a Prodotti c/ vendite	40.000
	a IVA ns debito	<u>8.000</u>
<b>06)-----25/06-----</b>		
Diversi	a Debiti v/so fornitori	360
Spese di trasporto		300
Iva n/s credito		60
<b>06)-----25/06-----</b>		
Debiti v/so fornitori	a Crediti v/so clienti	360
<b>06)-----25/06-----</b>		
Clients c/imb. a rendere	a Ns/imbballaggi presso terzi	6.000
<b>06)-----25/06-----</b>		
Cassa	a Clienti c/cauzione	1.200
<b>06)-----25/06-----</b>		
Diversi	a Crediti vs/clienti	35.730
Sconti passivi		357,30
Cambiali attive		23.820
Cassa		<u>11.552,70</u>
<b>07)-----25/07-----</b>		
Effetti allo sconto	a Cambiali attive	23.820
<b>07)-----25/07-----</b>		
Diversi	a Effetti allo sconto	23.820
Commissioni bancarie		476,4
Interessi passivi di sconto		317,6
Banca c/c		<u>23.026</u>
<b>08)-----30/07-----</b>		
Crediti trasferiti in factoring	a factoring c/crediti	10.000
<b>08)-----30/07-----</b>		
Diversi	a Debiti v/so Factor	8.000
Commissioni di factoring		100

IVA ns. credito		20	
Interessi passivi di fact.		73,33	
Banca c/c		<u>7.806,67</u>	
<b>09) ----- 01/09 -----</b>			
Diversi	a Debiti v/so fornitori		2.880
Spese di pulizia		2.400	
Iva ns/credito		<u>480</u>	
<b>09) ----- 01/09 -----</b>			
Debiti v/so fornitori	a Banca c/c	2.880	
<b>10) ----- 25/09 -----</b>			
Diversi	a Crediti v/so clienti		10.000
Debiti v/so factor		8.000	
Banca c/c		<u>2.000</u>	
<b>10) ----- 25/09 -----</b>			
Factoring c/crediti	a Crediti trasferiti in factoring		10.000
<b>11) ----- 20/10 -----</b>			
Crediti v/so clienti	a Diversi		7.200
	a Imballaggi	6.000	
	a Iva ns/debito	<u>1.200</u>	
<b>11) ----- 20/10 -----</b>			
Clienti c/cauzione	a Crediti v/so clienti		1.200
<b>11) ----- 20/10 -----</b>			
Ns imballaggi presso terzi	a Clienti c/imb a rendere		6.000
<b>12) ----- 01/11 -----</b>			
Diversi	a Debiti v/so fornitori		7.200
Canone di leasing		6.000	
Iva n/s credito		<u>1.200</u>	
<b>12) ----- 01/11 -----</b>			
Debiti v/so fornitori	a Banca c/c		7.200
<b>12) ----- 01/11 -----</b>			
Cedenti beni in leasing	a Beni in leasing		6.000
<b>13) ----- 20/11 -----</b>			
Crediti v/so clienti	a Diversi		10.800
	Fitti attivi	9.000	
	Iva ns/debito	<u>1.800</u>	
<b>13) ----- 20/11 -----</b>			
Banca c/c	a Crediti v/s clienti		10.800
<b>14) ----- 30/11 -----</b>			
Nessuna registrazione			
<b>15) ----- 5/12 -----</b>			
Diversi	a Debiti v/so fornitori		9.600
Spese di pubblicità		8.000	
Iva n/s credito		<u>1.600</u>	
<b>16) ----- 15/12 -----</b>			
Diversi	a Banca c/c		10.587,50
Titoli BTP		10.200	
Interessi su titoli BTP		337,50	
Oneri bancari		<u>50</u>	
<b>a1) ----- 31/12 -----</b>			
Risconti attivi	a Canoni leasing		4.000

Rilevato risconto attivo su canoni leasing

a2)-----31/12-----

Spese di pulizia a Ratei passivi 1.600

Rilevato rateo passivo sulle spese di pulizia

a3)-----31/12-----

Ratei attivi a Interessi su titoli BTP 375

Rilevato rateo attivo su BTP

a4)-----31/12-----

Fitti attivi a Risconti passivi 7.000

b)-----31/12-----

Diversi a Interessi attivi 3.000

Banca c/interessi da liquidare 2.190

Erario c/ritenute subite 810

c)-----31/12-----

Accantonamento a TFR a Fondo TFR 20.000

c)-----31/12-----

Fondo TFR a Dipendenti c/contributi anticipati 1.350

d)-----31/12-----

Spese di pubblicità capitalizz. a Capitalizz. s.di pubblici 3.200

e)-----31/12-----

Macchinario a Costruzioni in economia 2.300

f)-----31/12-----

Ammortamento avv. a Avviamento 3.000

-----

CONTEGGI:

**1) Calcolo avviamento**

Attività		Passività	
Macchinari	40.000	Debiti v/so fornitori	30.000
Impianti	10.000	Debiti diversi	<u>10.000</u>
Prodotti	10.000	<b>Totale passività</b>	<b>40.000</b>

Cambiali attive 3.000

Cassa 12.000

**Totale attività 75.000**

75.000-40.000= **35.000 valore contabile dell'azienda che intendiamo**

**acquistare**

**50.000( prezzo di cessione) - 35.000( valore contabile) = 15.000 avviamento**

**3) Acquisto materie prime**

Le spese di trasporto sono a carico del venditore e da questi pagate, quindi, la società acquirente non rileva nulla.

Regolamento a mezzo a/b 22.814,40 -

Sconto condizionato 3% 684,43 =

A/b 22.129,97

**7) Sconto cambiale attiva**

Importo scontato 24.180

Commissioni bancarie 24.180 x 2% = 483,6

Interessi passivi di sconto	<u>24.180 x 8 x 2 = 322,4</u>
	1.200
	2 mesi

**8) Factoring**

Importo anticipato	10.000 x 80% = 8.000
Commissioni factoring	8.000 x 1% = 80
IVA su commissioni di factoring	80 x 20% = 16
Interessi passivi factoring	<u>8.000 x 6 x 55 = 73,33</u>
55 gg	36.000

**13) Acquisto BTP**

Corso secco complessivo di acquisto	<u>10.000 x 102 = 10.200</u>
	100

Interessi su titoli	<u>10.000 x 135 x 9 = 337,50</u>
	36.000
	Periodo 1/8 – 15/12

Commissioni	10.000 x 0,5 % = 50
-------------	---------------------

**a1) Risconto su leasing**

Costo canone leasing	6.000
2 mesi di competenza dell'anno in corso, 4 mesi di competenza dell'anno successivo	1/11-----31/12
Calcolo: $\frac{6.000 \times 2}{6} = 2.000$	

Costo competenza 2002	2.000
Costo da imputare al 2002	6.000
Risconto attivo	4.000

**a2) Rateo passivo su spese di pulizia**

Spese di pulizia	2.400
4 mesi di competenza dell'anno in corso	1/09-----31/12
Calcolo: $\frac{2.400 \times 4}{6} = 1.600$	
Costo imputato 2002:	1.600

**a3) Rateo attivo su interessi BTP**

Calcolo: $\frac{10.000 \times 150 \times 9}{36.000} = 375$	1/8 -----31/12
	gg 150

**a4) Risconto passivo su fitti attivi**

140 gg di competenza dell'anno successivo	1/1-----20/5
Calcolo: $\frac{9.000 \times 140}{180} = 7.000$	