

Operazione 1

Cassa assegni	Crediti v/cl. Beggi
8.400	8.400

Operazione 2

Dipend. c/liquid.	Acc. Quota T.F.R.	Rivalut. fondo	Fondo T.F.R.	Erar. c/rit. Oper.
1.425 1.425	500	200	800 	75
Banca c/c				
1.425				

Operazione 3

Crediti v/cl. Beggi	Anticipi da clienti	Iva ns. debito
8.400 8.400	7.000	1.400

Operazione 4

Spese manutenz.	Attrezzature	Iva ns. credito	Debiti v/forn.	Banca c/c
7.500	2.500	2.000	12.000 12.000	12.000
			12.000	

Operazione 5

Banca c/c	Cassa	Interessi attivi	Erarioc/riten.subite
(1.500) 1.500	1.500 21,9	30	8,1

Operazione 6

Merci c/vend.	Iva ns. debito	Anticipi da clienti	Crediti v/clienti	Cassa
20.000	2.600	7.000 7.000	15.600 9.000 1.200
		7.000	1.200	
Cambiali attive				
9.000				

Operazione 7

Premi assicurativi	Rateo passivo	Debiti v/fornitori	Banca c/c	* rateo passivo rilevato il 31/12/02: (3.600/12) x 5 = 1.500
2.100	1.500 1.500 (1/1)*	3.600 3.600	3.600	

Operazione 8

Resi su vendite	Iva ns. debito	Crediti v/clienti	Cassa
4.000	(2.600) 800	(15.600) 4.800	3.000
	(1.400)	(1.200) 3.000	

Operazione 9

Automezzi	Iva ns. debito	Crediti v/clienti	Minusvalenze	$60.000 + IVA = 72.000$ $- \text{ bonifico} = 30.000$ prezzo cessione vecchio automezzo 42.000 (iva compresa)
(40.000)	7.000	42.000	5.000	
35.000		42.000		
5.000				
Automezzi(nuovo)	Iva ns credito	Debiti v/ fornitori	Banca c/c	
60.000	12.000	72.000	30.000	
		42.000		
		30.000		

Operazione 10

Consulenze profess.	Iva ns. credito	Debiti v/fornitori	Erario c/rit. Oper.	Banca c/c
10.000	2.000	12.000	2.000	10.000
		12.000		

Natura delle voci contabili:

- Contributi a fondo perduto: conto derivato finanziario acceso al capitale di rischio conferito (P)
Insussistenze di passivo: conto derivato economico acceso ai ricavi straordinari di esercizio (R)
Spese di pubblicità capitalizzate: conto derivato economico acceso ai costi pluriennali immateriali (A)
Fondo rischi: conto derivato finanziario acceso al capitale di rischio autoprodotta (è una riserva impropria) (P)
Utilizzo fondo rischi su crediti: conto derivato economico acceso alle rettifiche dei costi di esercizio (R)
Erario c/acconto imposte: originario numerario acceso ai crediti di funzionamento (A)

Domanda n. 1

In entrambe le ipotesi, l'omessa rilevazione di un acquisto per il quale al 31/12 non è pervenuta fattura produce le seguenti conseguenze:

- a livello economico, sono iscritti nel conto economico i ricavi ascrivibili alla vendita (caso 1) od alle rimanenze (caso 2) delle merci e non i relativi costi di acquisto: si ha quindi una sovrastima del reddito;
- a livello patrimoniale, non è iscritta tra le passività la posta contabile "fatture da ricevere": si ha pertanto una sottovalutazione dei debiti, quindi un annacquamento patrimoniale.

Domanda n. 2

Si veda il testo: F. Poddighe, La localizzazione. Aspetti e riflessi economico-aziendali, Pisa, Pacini, 1990, pag. 125-135. In alternativa, si può far riferimento ai lucidi proiettati in aula durante le esercitazioni..