

Esercizio 6.8 SISTEMA DUPLICE CONTABILE, VALORI EFFETTIVI, COSTO PIENO AZIENDALE

1. Scritture contabili relative al periodo				Dare	Avere
				958 000	958 000
N. Dare			Avere		
1	Acquisti d materie prime a c/conguaglio		Materie prime c/collegamento		
2	Manodopera diretta c/conguaglio	a	Manodopera diretta c/collegamento	303 000	303 000
3	Retribuzioni personale amministrativo c/conguaglio	a	Retribuzioni personale amministrativo c/collegamento	341 350	341 350
4	Costi generali di stabilimento c/conguaglio	a	Costi di stabilimento c/collegamento	195 000	195 000
5	Spese generali c/conguaglio	a	Spese generali c/collegamento	67 220	67 220
6	Merci c/vendite c/collegamento	a	Merci c/vendite c/conguaglio	1 000 000	1 000 000
6bis	Magazzino materie prime		Rimanenze iniziali materie prime c/collegamento	74 000	74 000
6ter	Magazzino prodotti finiti		Rimanenze iniziali prodotti finiti c/collegamento	578 612	578 612
7	Magazzino materie prime	A	Acquisti d materie prime c/conguaglio	958 000	958 000
8	Diversi	a	Manodopera diretta c/conguaglio		303 000
	Costi indiretti di fabbricazione			47 000	
	Lavorazione Vetobel			64 000	
	Lavorazione Industrial			80 000	
	Lavorazione Autobrill			112 000	
9	Costi amministrativi	a	Retribuzioni personale amministrativo c/conguaglio	291 350	291 350
10	Costi indiretti di fabbricazione	a	Costi generali di stabilimento c/conguaglio	195 000	195 000
11	Costi indiretti di fabbricazione	a	Amm.to impianti e immobili di stabilimento c/conguaglio	70 000	70 000
12	Costi amministrativi	a	Amm.to uffici c/conguaglio	86 030	86 030
13	Costi amministrativi	a	Indennità fine rapporto c/conguaglio	50 000	50 000
14	Spese generali	a	Spese generali c/conguaglio	62 220	62 220
15	Merci c/vendite c/conguaglio	a	Diversi	1 550 000	
			Vetobel		350 000
			Industrial		1 200 000
16	Diversi	a	Magazzino materie prime (F)	9600	25 600
	Lavorazione Vetobel			10 400	
	Lavorazione Industrial			5600	
	Lavorazione Autobrill				
17	Diversi	a	Magazzino materie prime (C)		503 200
	Lavorazione Vetobel			136 000	
	Lavorazione Industrial			300 000	
	Lavorazione Autobrill			67 200	
18	Diversi	a	Magazzino materie prime (D)		387 200
	Lavorazione Vetobel			110 000	
	Lavorazione Industrial			210 000	
	Lavorazione Autobrill			67 200	
19	Lavorazione Vetobel	a		200 400	
	Lavorazione Industrial			250 500	
	Lavorazione Autobrill			350 700	
			Costi indiretti di fabbricazione		312 000
			Costi amministrativi		427 380
			Spese generali		62 220
20	Magazzino prodotti finiti	a	Lavorazione Vetobel	520 000	520 000
21	Magazzino prodotti finiti	a	Lavorazione Industrial	850 900	850 900
22	Magazzino prodotti finiti	a	Lavorazione Autobrill	602 700	602 700
23	Vetobel	a	Magazzino prodotti finiti	455 000	455 000
24	Industrial	a	Magazzino prodotti finiti	1 021 080	1 021 080

Scritture di chiusura

25	Conto economico di contabilità a analitica	Vetobel	105 000	105 000
26	Industrial	a Conto economico di contabilità a analitica	178 920	178 920
27	Conto economico di contabilità a analitica	Utile di contabilità analitica	73 920	73 920

100 CONTI DI COLLEGAMENTO											
101 Acquisti materie prime			102 Manodopera diretta			103 Retribuzioni personale ammi.vo			104 Costi generali di stabilimento		
101	958.000		102	303.000		103	341.350		104	195.000	
	958.000	1		303.000	2		341.350	3		195.000	4
105 Spese generali			106 Mercii c/vendite								
105	67.220		106	1.000.000							
	67.220	5		1.000.000	106						
200 CONTI DI CONGUAGLIO											
201 Acquisti materie prime			202 Manodopera diretta			203 Retribuzioni personale ammi.vo			204 Costi generali di stabilimento		
201	958.000		202	303.000		203	341.350		204	195.000	
	958.000	7		303.000	8		341.350	8		195.000	10
							50.000	203			
205 Amm.to imp. e stab.			206 Amm.to uffici			207 Indennità fine rapporto			208 Spese generali		
205	70.000		206	86.030		207	50.000		208	67.220	
	70.000	11		86.030	12		50.000	13		67.220	14
							50.000	13		67.220	14
										5.000	208
209 Mercii c/vendite											
209	1.550.000										
	1.550.000	6									
				1.000.000	6						
				550.000	209						

Conto di quadratura

RIMANENZE FINALI			RIMANENZE INIZIALI		
Prodotti finiti	1 076 132	(RF)	Materie Prime	74 000	(RI)
Materie prime	116 000	(RF)	Prodotti finiti	578 612	(RI)
RICAVIDI DI COMPETENZA			COSTI DI COMPETENZA		
RICAVIDI (merci c/vendita) C/COLLEGAM.	1 000 000		ACQ. M.P. C/COLLEGAMENTO	958 000	
			MOD c/collegamento	303 000	
			Retrib amminc/collegamento	341 350	
			Costi stab. c/collegamento	195 000	
			Spese gener c/collegamento	67 220	
RATEI ATTIVI e RISCOINTI ATTIVI			RATEI PASSIVI		
Retribuzioni ammin c/conguaglio	50 000		Ammti ind.li c/conguaglio	70 000	
Spese generali c/conguaglio	5 000		Amm.ti uffici c/conguaglio	86 030	
Ricavi (merci c/vendita) c/conguaglio	550 000		Indennità c/conguaglio	50 000	
			UTILE DI CONTABILITA' ANALITICA	73 920	(27)
TOTALE	2 797 132		TOTALE	2 797 132	

Conto economico di competenza di contabilità analitica

105 000	(25)	178 920	(26)
73 920	(27)		