

Sulla base delle informazioni sotto riportate, si proceda alla determinazione del Reddito d'esercizio e del Capitale d'esercizio al 31/12/(n), compilando i relativi schemi di Conto economico e Stato patrimoniale.

*N.B. : la determinazione del Rn d'esercizio e del Cn d'esercizio viene effettuata, per semplicità, tenendo conto delle sole operazioni esemplificate*

<b>Stato Patrimoniale 31/12/ (n-1)</b>			
<b>Attività</b>		<b>Passività</b>	
C/c bancario	80.000,00	Debiti vs. fornitori	10.000,00
		Debiti vs. dipendenti per TFR	13.000,00
Rimanenze attive:		Ratei passivi (su costi per interessi)	100,00
• di materie prime	40.000,00	Risconto passivo (su ricavi per affitti)	10.000,00
Immobilizzazioni (valore residuo):		<b>Totale passività</b>	<b>33.100,00</b>
• automezzi	30.000,00		
		<b>Capitale netto</b>	
		Capitale sociale	150.000,00
		Perdita d'esercizio	-33.100,00
		<b>Totale Cn</b>	<b>116.900,00</b>
<b>Totale attività</b>	<b>150.000,00</b>	<b>Totale passività e Cn</b>	<b>150.000,00</b>

N°	Esempi di operazioni compiute dal 1°/1 al 31/12 (n)	Variazioni numerarie			Variazioni economiche		
		Tipo	Voce	Valore	Tipo	Voce	Valore
1	Si acquistano materie prime per 30.000 € più IVA 20%, con pagamento a termine.						
2	Si emettono fatture di vendita per 42.000 € + IVA 20% con incasso immediato a mezzo C/c bancario						
3	Il 1° novembre viene incassato il canone di affitto <b>annuale</b> anticipato di € 12.000 + IVA 20%.						

4	Il 1° novembre si ottiene un finanziamento dalla banca, del valore nominale di 40.000 €, da restituire il prossimo 31 gennaio. Gli interessi sono posticipati al tasso del 3,00%.						
5	Il 28 dicembre si vende un automezzo al prezzo di 6.000 € + IVA (il cui valore residuo è 7.500 €).						

***Al 31/12/(n) si tenga conto di quanto segue:***

a) Sul finanziamento bancario ottenuto il 1° novembre da rimborsare il prossimo 31 gennaio (40.000 € al tasso annuale del 3,00%) si pagheranno interessi posticipati.

b) La rimanenza finale di materie prime viene valutata € 12.400.

c) In data 1/11 è stato incassato un canone di affitto annuale anticipato di € 12.000

d) L'ammortamento degli automezzi rimasti viene stimato pari ad € 6.500