

ESERCITAZIONE REDDITO I PERIODO

1) Il 25/1/2016 si costituisce l'impresa Beta S.p.A. I due soci (A e B) sottoscrivono in parti uguali il capitale di € 160.000 e ne versano contestualmente il 50%. Il 23/04/2017 i soci procedono al versamento in contanti della restante parte del capitale sottoscritto.

2) Il 15/2/2016 la società acquista fattori produttivi come segue:

FFS-materie prime per € 8.000;

FFS-servizi per € 7.000;

Il regolamento viene effettuato per il 50% con assegno bancario il resto con dilazioni di pagamento con scadenza 20/5.

3) L'1/03/2016 viene stipulato un contratto assicurativo che prevede il pagamento di un canone semestrale anticipato di € 7.200.

4) Il 23/04/2016 i soci procedono al versamento in contanti della restante parte del capitale sottoscritto.

5) Il 01/05/2016 si ottiene un finanziamento dalla Banca Effe per € 150.000 che viene versato sul conto corrente intestato alla società. Il piano di rimborso prevede rate annuali posticipate di € 11.200 (di cui € 7.000 quota capitale ed € 4.200 quota interessi).

6) Il 20/05/2016 vengono regolati parte dei debiti di cui al punto 2) pari a € 1.500

7) Il 23/6/2016 viene acquistato un impianto per € 30.000; regolamento metà in contanti e metà ottenendo dilazioni.

8) L'31/8/2016 si concede un finanziamento a terzi per € 50.000, interamente versati sul c/c bancario. Il finanziamento verrà rimborsato con rate annuali posticipate. La prima rata sarà di complessivi € 5.200 (di cui € 4.000 quota capitale ed € 1.200 quota interessi).

9) Il 18/9/2016 si vendono prodotti finiti per € 160.000. Il cliente si impegna a versare la metà in contanti contestualmente all'ordine; per il saldo si concede una dilazione di pagamento (180 giorni). Parte dei prodotti, per un valore pari a € 100.000 verranno consegnati nel successivo esercizio.

10) L'8/11/2016 vengono regolati parte dei debiti di cui al punto 6) per complessivi € 7.000.

11) L'1/12/2016 si riscuote il canone annuale anticipato relativo al fitto del capannone industriale per un importo di € 7800.

12) Il 18/12/2016 si regolano tramite banca le fatture pervenute, relative alle utenze (elettricità) per € 25.000.

Al 31/12, in sede di determinazione del reddito:

Si presume di non riuscire ad incassare crediti di funzionamento verso clienti per € 12.000;

Si presume di dover sostenere spese legali a fronte di una causa avente ad oggetto il malfunzionamento di prodotti venduti nel periodo per € 6.000;

Si considera che le materie prime in rimanenza abbiano un valore stimato di € 2.000;

L'impianto industriale ha un valore residuo di € 23.000.

Lo studente dopo aver analizzato le variazioni finanziarie ed economiche generate dalle operazioni descritte:

- a) predisponga lo schema del reddito del periodo 21/1 - 31/12/2016 e lo schema del capitale al 31/12/2016;
- b) determini i costi e i ricavi di competenza economica.