



Scuola di formazione alla professione di dottore commercialista



Ordine dei dottori commercialisti
e degli esperti contabili di Perugia

Direttore: dott. Christian Cavazzoni

Facoltà di Economia dell'Università
degli Studi di Perugia



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PERUGIA**
Dott. Leonardo Falchetti

- **SVOLGIMENTO ESERCITAZIONE N. 2**
 - **LAVORI IN CORSO DI REALIZZAZIONE**
 - *metodo del costo di produzione*

SCRITTURE CONTABILI ANNO N+1

1) 31/01n+1

DARE

acquisto materie prime, suss, consumo, merci (voce B.6) C/E a

AVERE

capitale sociale € 475.600,00 € 475.600,00

2) 31/01n+1

DARE

costi di impainto ed ampliamento (S/P) a
oneri diversi di gestione
(da imputare alla commessa)

AVERE

debiti v/fornitori € 2.400,00 € 28.000,00 € 30.400,00

3) 31/01/n+1

DARE

debiti v/fornitori a

AVERE

banca c-c € 30.400,00 € 30.400,00

4) 28/02/n+1

DARE

banca c-c a

AVERE

debiti v/banche mutui passivi € 500.000,00 € 500.000,00

5) 30/06/n+1**DARE**

int pass su mutui
debiti v/banche mutui passivi

a

AVERE

€ 5.000,00

€ 25.000,00

banca c-c

€ 30.000,00

6) 31/12/n+1**DARE**

int pass su mutui
debiti v/banche mutui passivi

a

AVERE

€ 5.000,00

€ 25.000,00

banca c-c

€ 30.000,00

7) 31/12/n+1**DARE**

salari e stipendi
materiali di consumo

a

AVERE

€ 30.000,00

€ 25.000,00

banca c-c

€ 55.000,00

8) DARE

rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)

a

AVERE

€ 568.600,00

rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E)

€ 568.600,00

PROSPETTO GESTIONE LAVORO IN CORSO		
COSTI	€	MATURAZIONE ANNUA UTILE
ANNO N+1	€ 568.600,00	€ -
ANNO N+2 (111 costi)	€ 679.600,00	€ -
ANNO N+3 (86 costi)	€ 765.600,00	€ 234.000,00
VALORE COMMESSA	€ 1.000.000,00	
UTILE GLOBALE	€ 234.400,00	

Stato patrimoniale attivo		948.320
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0
I) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0
II) (di cui già richiamati)		0
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		1920
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		0
a) Spese di ricerca e sviluppo		0
b) Spese di pubblicità		0
c) (Fondi di ammortamento)		0
d) (Fondi di svalutazione)		0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		3.200
5) Avviamento		0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		0
a) Immobilizzazioni in corso		0
b) Acconti a fornitori		0
c) (Fondi di svalutazione)		0
7) Altre ...		
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati		0
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali		0
4) Altri beni		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		0
a) Immobilizzazioni materiali in corso		0
b) Acconti a fornitori		0
III) Immobilizzazioni finanziarie		0
C) Attivo circolante		943.200
I) Rimanenze		568600
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		568600
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		0
5) Acconti		0
a) Acconti a fornitori		0
b) Altri acconti ...		0
II) Crediti		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0
IV) Disponibilità liquide		374.600
1) Depositi bancari e postali		374.600
2) Assegni		0
3) Denaro e valori in cassa		
D) Ratei e risconti		
1) Disaggio sui prestiti		0
2) Vari		
a) Ratei attivi		
b) Risconti attivi		

Stato patrimoniale passivo		948.320
A) Patrimonio netto		485.320
I) Capitale		487.600
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0
III) Riserve di rivalutazione		0
IV) Riserva legale		
V) Riserve statutarie		0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio		0
VII) Altre riserve		
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo		-1000
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio		
1) Utile d'esercizio		
2) (Perdita d'esercizio)		1280
3) (Acconti su dividendi)		0
4) Copertura parziale perdita d'esercizio		0
B) Fondi per rischi e oneri		
I) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		0
II) Fondi per imposte		
III) Altri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		463.000
I) Obbligazioni		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
II) Obbligazioni convertibili		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
III) Debiti verso soci per finanziamenti		13000
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		13000
IV) Debiti verso banche		450000
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		450000
V) Debiti verso altri finanziatori		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
VI) Acconti		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
VII) Debiti verso fornitori		
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
VIII) Debiti rappresentati da titoli di credito		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
IX) Debiti verso imprese controllate		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
X) Debiti verso imprese collegate		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
XI) Debiti verso controllanti		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
XII) Debiti tributari		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
XIII) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
1) Entro 12 mesi		
a) Enti previdenziali		
b) Altri enti ...		0
2) Oltre 12 mesi		0
a) Enti previdenziali		0
b) Altri enti ...		0
XIV) Altri debiti		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
E) Ratei e risconti		
I) Aggio sui prestiti		0
II) Vari		
a) Ratei passivi		
b) Risconti passivi		

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	568600
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
a) Rimanenze iniziali	0
b) Rimanenze finali	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5) Altri ricavi e proventi	
a) Vari	
b) Contributi in conto esercizio	0
c) Contributi conto capitale (quote esercizio)	
B) Costi della produzione	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500.600
7) Per servizi	
8) Per godimento di beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	30.000
b) Oneri sociali	
c) Trattamento di fine rapporto	
d) Trattamento di quiescenza e simili	0
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.280
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0
12) Accantonamento per rischi	
13) Altri accantonamenti	0
14) Oneri diversi di gestione	28.000
C) Proventi e oneri finanziari	
15) Proventi da partecipazioni	0
16) Altri proventi finanziari	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0
d) Proventi diversi dai precedenti	
17) Interessi e altri oneri finanziari	0
a) Da imprese controllate	0
b) Da imprese collegate	0
c) Da controllanti	0
d) Altri	10000
17 bis) Utili e perdite su cambi	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) Rivalutazioni	0
19) Svalutazioni	0
E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi	
21) Oneri	
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	1.280

S/P ANNO N+1			
ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni immateriali	€ 5.120,00	capitale sociale	€ 487.600,00
rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)	€ 568.600,00	perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
banca c-c	€ 374.600,00	debiti v/banche mutui passivi	€ 450.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		perdita di esercizio	-€ 1.280,00
totale attivo	€ 948.320,00	totale passivo	€ 948.320,00
C/E ANNO N+1			
COSTI		RICAVI	
interessi passivi mutui	€ 10.000,00	variazione rimanenze lavori in corso su ordinazione	€ 568.600,00
salari e stipendi	€ 30.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 25.000,00		
acquisto materie prime, suss, consumo, merci	€ 475.600,00		
oneri diversi di gestione	€ 28.000,00	utile dell'esercizio	€ -
amm.to immob. immateriali (non imputabili alla commessa)	€ 1.280,00	perdita dell'esercizio	€ 1.280,00
non emerge alcun utile infrannuale imputabile alla commessa			
l'utile emergerà solo nell'esercizio n+4 in cui avviene la vendita del capannone			

MASTRINI CONTABILI anno N+1

acquisto materie prime, suss, consumo, merci (voce B.6) C/E	
€	475.600,00
	€ 475.600,00

capitale sociale	
	€ 12.000,00
	€ 475.600,00
€	487.600,00

banca c-c		
€	20.000,00	€ 30.000,00
€	500.000,00	€ 30.000,00
		€ 30.400,00
		€ 55.000,00
		€ 374.600,00

debiti v/banche mutui passivi	
	€ 500.000,00
€	25.000,00
€	25.000,00
€	450.000,00

interessi passivi su mutui	
€	5.000,00
€	5.000,00
	€ 10.000,00

debiti v/fornitori		
€	30.400,00	€ 30.400,00
€	-	€ -

salari e stipendi	
€	30.000,00
	€ 30.000,00

materiali di consumo	
€	25.000,00
	€ 25.000,00

costi di impainto ed ampliamento		
€	2.400,00	
		€ 2.400,00

rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)	
€	571.000,00
	€ 571.000,00

rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E)	
	€ 571.000,00
€	571.000,00

oneri diversi di gestione		
€	28.000,00	
		€ 28.000,00

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+2

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE

rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E)

a

AVERE

€ 568.600,00

rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P) € 568.600,00

2) SOSTENIMENTO COSTI DI PRODUZIONE

DARE

salari e stipendi

a

AVERE

€ 55.000,00

materiali di consumo

€ 46.000,00

interessi passivi

€ 10.000,00

banca c-c € 111.000,00

3) IMPUTAZIONE RIMANENZE

DARE

rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)

a

AVERE

€ 679.600,00

rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E) € 679.600,00

S/P ANNO N+2			
ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni immateriali	€ 3.840,00	capitale sociale	€ 487.600,00
rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)	€ 679.600,00	perdita portata a nuovo	-€ 2.280,00
banca c-c	€ 213.600,00	debiti v/banche mutui passivi	€ 400.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		perdita di esercizio	-€ 1.280,00
<u>totale attivo</u>	<u>€ 897.040,00</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 897.040,00</u>
C/E ANNO N+2			
COSTI		RICAVI	
interessi passivi mutui	€ 10.000,00	variazione rimanenze lavori in corso su ordinazione	€ 111.000,00
salari e stipendi	€ 55.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 46.000,00	utile dell'esercizio	€ -
amm.to immob. immateriali (non imputabili alla commessa)	€ 1.280,00	perdita dell'esercizio	€ 1.280,00

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+3

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE		AVERE		
rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E)	a		€ 679.600,00	
		rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)		€ 679.600,00

2) SOSTENIMENTO COSTI DI PRODUZIONE

DARE		AVERE		
salari e stipendi	a		€ 50.000,00	
materiali di consumo			€ 26.000,00	
interessi passivi			€ 10.000,00	
		banca c-c		€ 86.000,00

3) IMPUTAZIONE RIMANENZE

DARE		AVERE		
rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)	a		€ 765.600,00	
		rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione(C/E)		€ 765.600,00

S/P ANNO N+3			
ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni immateriali	€ 2.560,00	capitale sociale	€ 487.600,00
rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)	€ 765.600,00	perdita portata a nuovo	-€ 3.560,00
banca c-c	€ 77.600,00	debiti v/banche mutui passivi	€ 350.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		perdita di esercizio	-€ 1.280,00
<u>totale attivo</u>	<u>€ 845.760,00</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 845.760,00</u>
C/E ANNO N+3			
COSTI		RICAVI	
interessi passivi mutui	€ 10.000,00	variazione rimanenze lavori in corso su ordinazione	€ 86.400,00
salari e stipendi	€ 50.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 26.000,00	utile dell'esercizio	€ -
amm.to immob. immateriali (non imputabili alla commessa)	€ 1.280,00	perdita dell'esercizio	€ 1.280,00

ANNO N+4**STIPULA COMPROMESSO CON VERSAMENTO CAPARRA CONFIRMATORIA****1) 01/01****RIAPERTURA DEI CONTI**

DARE

rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione(C/E)

a

AVERE

€ 765.600,00

rimanenze prodotti in corso di lavorazione (S/P)

€ 765.600,00

2) 30/06**VERSAMENTO CAPARRA**

DARE

banca c-c

AVERE

€ 50.000,00

acconti da fornitori (S/P)

€ 50.000,00

3) 30/11**VENDITA CAPANNONE**

DARE

crediti v/clienti

acconti da fornitori

a

AVERE

€ 950.000,00

50000

ricavi prodotti c/vendite

€ 1.000.000,00

4) 30/11**INCASSO SALDO VENDITA**

DARE

banca c-c

a

AVERE

€ 950.000,00

crediti v/clienti

€ 950.000,00

emersione dell'utile della commessa solo nel 4° esercizio, pari alla differenza tra il ricavo della vendita del prodotto finito meno le rimanenze iniziali

utile della commessa:

€ 234.400,00

S/P ANNO N+4			
ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni immateriali	€ 1.280,00	capitale sociale	€ 487.600,00
banca c-c	€ 1.017.600,00	perdita portata a nuovo	-€ 4.840,00
		debiti v/banche mutui passivi	€ 300.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		utile dell'esercizio	€ 223.120,00
totale attivo	€ 1.018.880,00	totale passivo	€ 1.018.880,00
C/E ANNO N+4			
COSTI		RICAVI	
interessi passivi mutui	€ 10.000,00	ricavi prodotti c/vendite (imputabile alla commessa)	€ 1.000.000,00
amm.to immob. immateriali (non imputabili alla commessa)	€ 1.280,00		
rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione	€ 765.600,00	utile dell'esercizio (della commessa: € 234.400)	€ 223.120,00
		perdita dell'esercizio	-