

La metodologia della Partita Doppia:
impostazione secondo il metodo
Amaduzzi

Riccardo Cimini

Ricercatore di Economia Aziendale

rcimini@unitus.it

A.A. 2019/2020

1

Lo strumento fondamentale alla base della
metodologia della partita doppia:
il conto.

Il conto è un prospetto a due sezioni dove vengono accolte:

- le variazioni positive e/o negative che riguardano il dato oggetto di conto;
- il saldo dello stesso conto, ossia la somma algebrica dei valori indicati nelle due sezioni, saldo che, per motivi di pareggio, viene iscritto nella sezione in cui il totale dei valori è minore.

Esempio di conto:

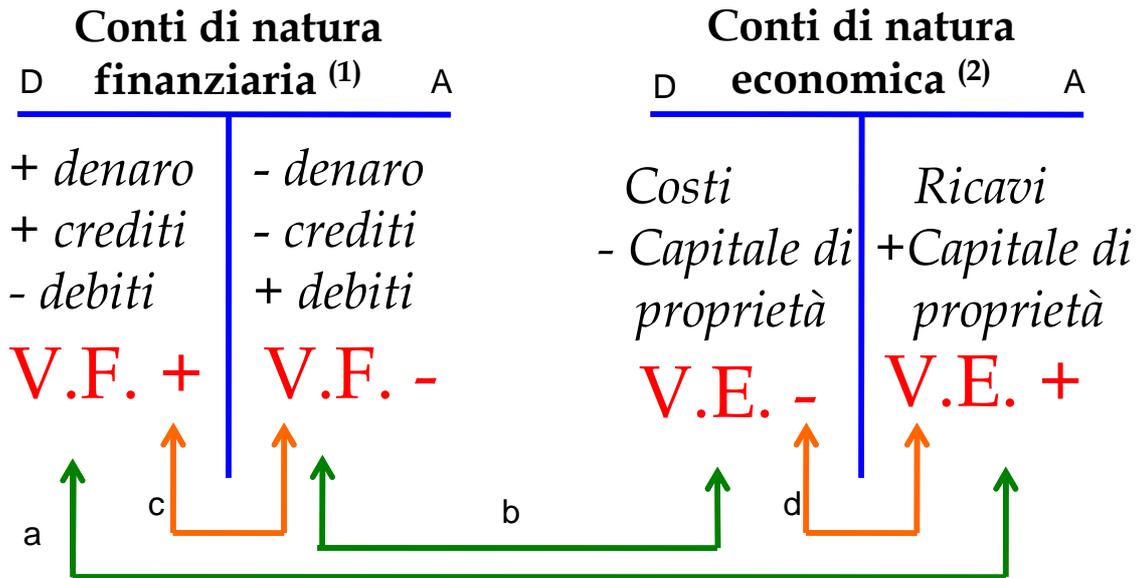
D	Cassa	A
5.000		2.500
300		2.000
<u>200</u>		<u>1.000 S</u>
5.500		5.500

2

Contrapposizione scritturale:

a) tra il Dare (D) dei conti finanziari e l' Avere (A) dei conti economici

b) tra l' Avere (A) dei conti finanziari e il Dare (D) dei conti economici



c) tra il Dare (D) e l' Avere (A) di conti di natura finanziaria

d) Tra il Dare (D) e l' Avere (A) di conti di natura economica (raramente)

(1) Conti bilaterali

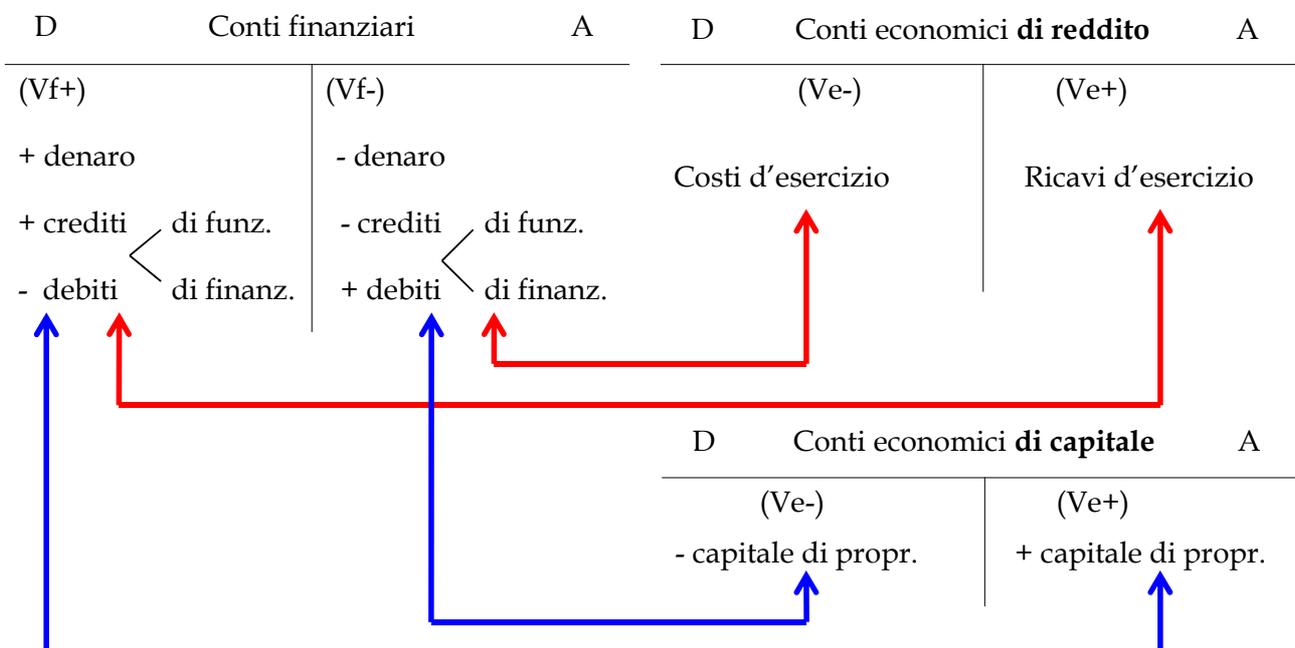
(2) Conti monolaterali

Modello della Partita Doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico

Contrapposizione strutturale:

a) tra il D dei conti finanziari e l'A dei conti economici di reddito e di capitale

b) tra l'A dei conti finanziari e il D dei conti economici di reddito e di capitale



**APPROFONDIMENTO:
Classificazione del capitale**

• In senso economico

1) È lo strumento di attuazione dell'attività d'impresa, che è un'attività economica

2) È l'espressione di sintesi dell'azienda che è un sistema economico

**Conseguenza:
il conto del capitale è un conto economico**

• In senso finanziario

Come mezzo di finanziamento degli investimenti, al pari dei finanziamenti passivi

**Conseguenza:
il conto del capitale è un conto finanziario, come i conti accesi ai finanziamenti passivi**

• Finanziari ed economici di capitale

- Accolgono valori in tutte e due le sezioni; sono perciò detti conti **bifase o bilaterali**;
- Perché il loro oggetto è sempre lo stesso (omogeneo) **sia in dare che in avere**

D	Crediti v/clienti	A
+ crediti		- crediti
		• Saldo

• Economici di reddito

- Accolgono valori in una sola sezione del conto; sono perciò detti conti **monofase o monolaterali**;
- Perché il loro oggetto è sempre lo stesso (omogeneo) **o solo in dare o solo in avere**

D	Merci c/acquisti	A
Valori relativi ai vari acquisti		
		• Eventuali rettifiche
		• Saldo

Valori
ossia

Contenuto
dei conti

Le caratteristiche fondamentali del libro giornale e del libro mastro

- Libro giornale

- Previsto dall'art. 2214 del Codice Civile

- Forma

- Tradizionale

- Moderna

- Libro mastro

- Insieme dei conti (o schede di mastro) per attuare il metodo della partita doppia

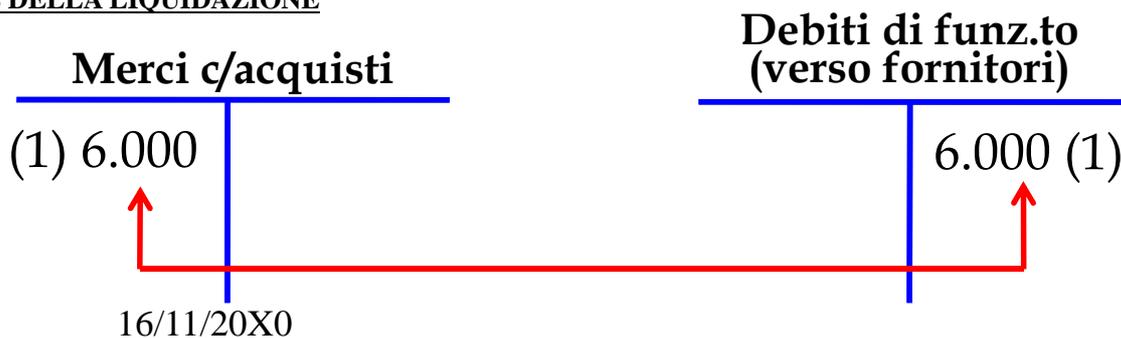
- Non è previsto esplicitamente, né dalla disciplina civilistica, né da quella fiscale, nonostante la sua importanza per l'applicazione della partita doppia

7

ESEMPIO

16 Novembre 20X0: Si acquistano merci per € 6.000. Regolamento in denaro.

FASE DELLA LIQUIDAZIONE



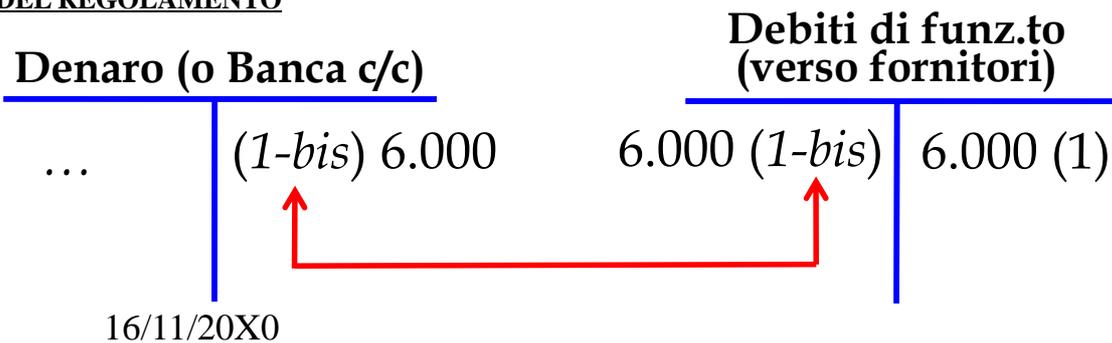
		PARZIALI	TOTALI
LIBRO GIORNALE TRADIZIONALE	Merci c/acquisti a Debiti v/fornitori		6.000
	16/11/20X0		
	OPPURE		
LIBRO GIORNALE MODERNO	Merci c/acquisti	D 6.000	
	Debiti v/fornitori	A	6.000
	16/11/20X0		
	OPPURE		
LIBRO GIORNALE MISTO	Merci c/acquisti a Debiti v/fornitori	6.000	6.000

8

ESEMPIO

16 Novembre 20X0: Si acquistano merci per € 6.000. Regolamento in denaro.

FASE DEL REGOLAMENTO

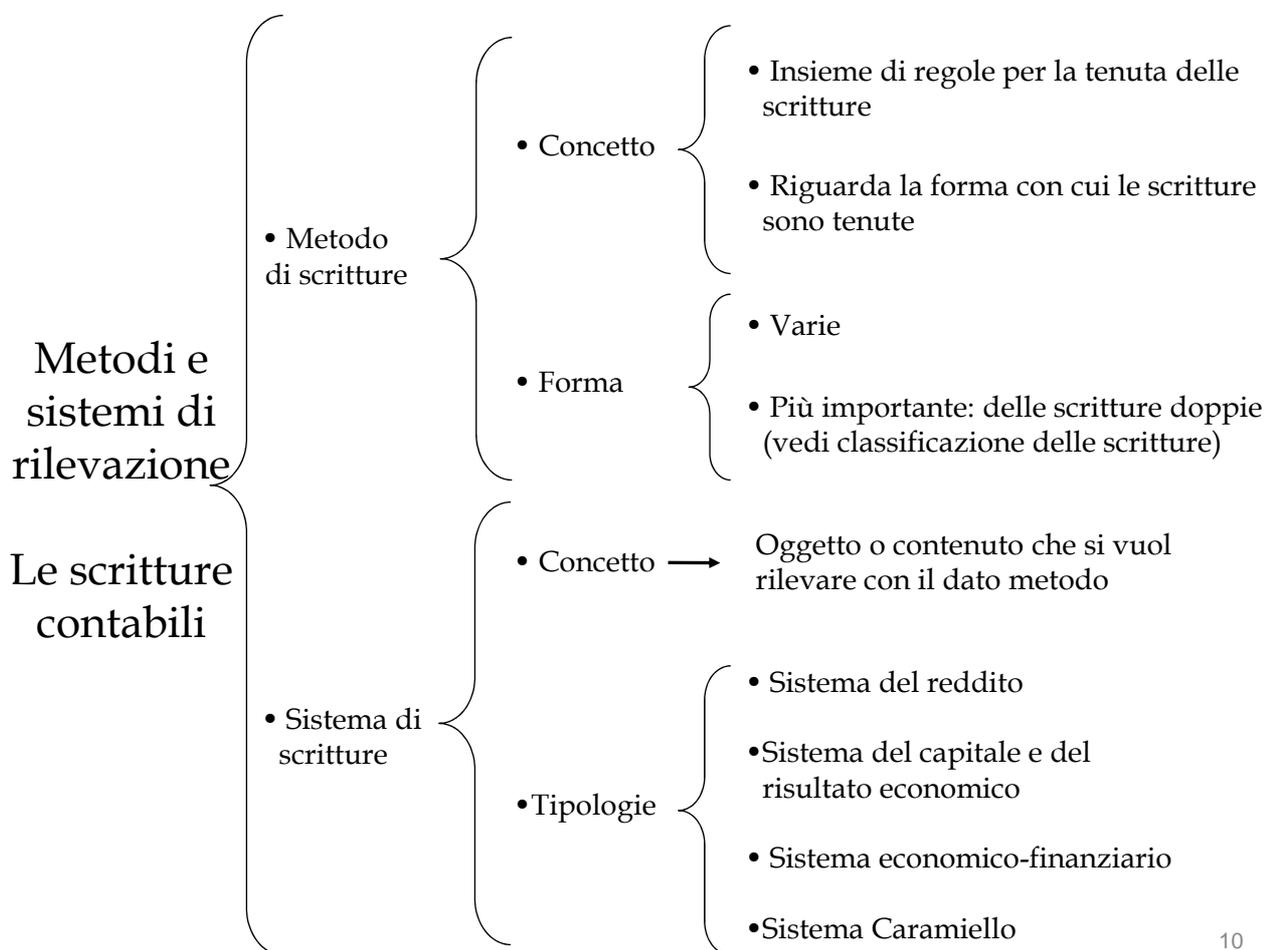


LIBRO GIORNALE TRADIZIONALE	16/11/20X0	Debiti v/fornitori	a	Banca c/c	PARZIALI	TOTALI
						6.000

LIBRO GIORNALE MODERNO	16/11/20X0	OPPURE		DARE	AVERE
		Debiti v/fornitori		D	6.000
		Banca c/c		A	6.000

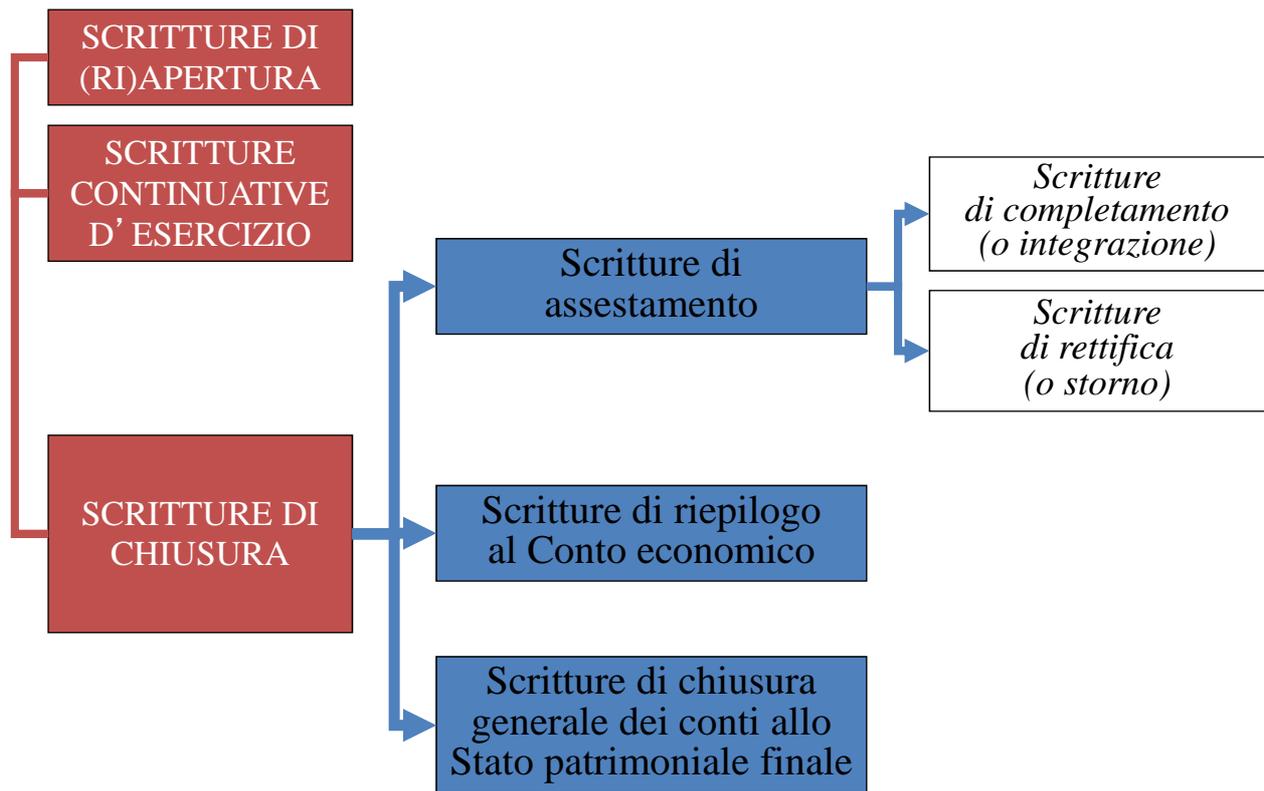
LIBRO GIORNALE MISTO	16/11/20X0	Debiti v/fornitori	a	Banca c/c	DARE	AVERE
					6.000	6.000

9



10

Tipologie di scritture in contabilità



11

Esercizio (da svolgere a casa)

Si suppone, per semplicità, che nel dato esercizio, siano avvenute le seguenti operazioni:

1. In data 05/12, costituzione di una società con versamento, da parte dei soci, di € 150.000 in contanti;
2. In data 09/12, acquisto di merci a € 50.000.
Regolamento: $\frac{1}{2}$ in contanti e $\frac{1}{2}$ a 60 giorni data fattura;
3. In data 10/12, pagamento, in contanti, dei salari e degli stipendi per € 8.000;
4. In data 20/12, vendita di merci a €100.000;
Regolamento: $\frac{1}{2}$ in contanti e il resto a 30 giorni data fattura;
5. In data 31/12, pagamento in contanti di € 5.000 di un fitto posticipato (relativo al mese di dicembre) dei locali in cui viene esercitata l'attività.

Lo studente rilevi con la metodologia della Partita doppia le seguenti operazioni, distinguendo la fase della liquidazione dalla fase del regolamento.

12

Crediti verso soci				Debiti v/fornitori				Merci c/vendite	
1	150,000.00	150,000.00	1-bis	2-bis	25,000.00	50,000.00	2		100,000.00
				5-bis	5,000.00	5,000.00	5		
Capitale sociale				Salari e stipendi				Fitti passivi	
		150,000.00	1	3	8,000.00		5	5,000.00	

Libro giornale e libro mastro

Banca c/c				Debiti v/dipendenti	
1-bis	150,000.00	25,000.00	2-bis	3-bis	8,000.00
4-bis	50,000.00	8,000.00	3-bis		8,000.00
		5,000.00	5-bis		
Merci c/acquisti				Crediti v/clienti	
2	50,000.00		4	100,000.00	50,000.00

N.	DATA	CONTI	DARE	AVERE
1	05-dic	Crediti verso soci	150,000.00	
		Capitale sociale		150,000.00
1-bis	05-dic	Banca c/c	150,000.00	
		Crediti verso soci		150,000.00
2	09-dic	Merci c/acquisti	50,000.00	
		Debiti v/fornitori		50,000.00
2-bis	09-dic	Debiti v/fornitori	25,000.00	
		Banca c/c		25,000.00
3	10-dic	Salari e stipendi	8,000.00	
		Debiti v/dipendenti		8,000.00

3-bis	10-dic	Debiti v/dipendenti	8,000.00	
		Banca c/c		8,000.00
4	20-dic	Crediti v/clienti	100,000.00	
		Merci c/vendite		100,000.00
4-bis	20-dic	Banca c/c	50,000.00	
		Crediti v/clienti		50,000.00
5	31-dic	Fitti passivi	5,000.00	
		Debiti v/fornitori		5,000.00
5-bis	31-dic	Debiti v/fornitori	5,000.00	
		Banca c/c		5,000.00

Riportiamo, a questo punto, le **eccedenze** dei conti in un prospetto a sezioni divise e contrapposte che:

a) nella sezione di sinistra accoglierà tutti i conti con eccedenza dare (attività e costi);

b) nella sezione di destra accoglierà tutti i conti con eccedenza avere (passività e ricavi).

Tale prospetto prende la denominazione di **bilancio di verifica** ed ha una funzione prevalentemente di controllo dei valori originatisi al termine di un periodo, per effetto delle operazioni di gestione.

BILANCIO DI VERIFICA AL 31/12/20X0, dopo le scritture di funzionamento			
<i>Banca c/c</i>	162.000	<i>Capitale sociale</i>	150.000
<i>Crediti v/clienti</i>	50.000	<i>Debiti v/fornitori</i>	25.000
<i>Merci c/acquisti</i>	50.000	<i>Merci c/vendite</i>	<u>100.000</u>
<i>Salari e stipendi</i>	8.000		
<i>Fitti passivi</i>	<u>5.000</u>		
	275.000		275.000

Regole di rilevazione nei conti secondo la metodologia della partita doppia

Secondo la metodologia della P.D., l'iscrizione dei valori nei conti prevede che si verifichi una *costante uguaglianza della somma delle quantità iscritte in Dare di tutti conti, rispetto alle quantità complessivamente iscritte in Avere* degli stessi.

*“Postulati delle scritture
doppie” (rinvio)*

- 1) Il totale degli importi iscritti in Dare deve essere uguale al totale degli importi iscritti in avere dei conti interessati dalle registrazioni
- 2) Il totale dei saldi dare deve essere uguale al totale dei saldi avere dei conti interessati dalle registrazioni
- 3) La somma algebrica dei saldi di una parte qualsiasi dei conti deve essere uguale, ma di segno contrario, alla somma algebrica dei saldi della parte restante dei conti

Per realizzare detta uguaglianza

1) i fatti di gestione sono annotati due volte

2) l'annotazione deve essere fatta contemporaneamente in conti diversi, nelle opposte sezioni di quei conti

Le scritture sono bilancianti (contrapposizione scritturale)

15

PRIMO POSTULATO: Il totale degli importi iscritti in Dare deve essere uguale al totale degli importi iscritti in Avere dei conti interessati dalle registrazioni

	Importi iscritti in DARE	Importi iscritti in AVERE
Banca c/c	200.000	38.000
Crediti v/clienti	100.000	50.000
Capitale sociale	0	150.000
Debiti v/fornitori	30.000	55.000
Salari e stipendi	8.000	0
Merci c/acquisti	50.000	0
Fitti passivi	5.000	0
Merci c/vendite	0	100.000
Totale	393.000	393.000

Come possiamo notare, il totale degli importi iscritti nel Dare dei conti movimentati è uguale al totale degli importi iscritti in Avere

16

SECONDO POSTULATO: il totale dei saldi Dare deve essere uguale al totale dei saldi Avere dei conti interessati dalle registrazioni

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI SALDI		
	Conti con saldi DARE	Conti con saldi AVERE
Capitale sociale	150.000	
Debiti verso fornitori	25.000	
Merci c/vendite	<u>100.000</u>	
Banca c/c		162.000
Crediti v/clienti		50.000
Salari e stipendi		8.000
Merci c/acquisti		50.000
Fitti passivi		<u>5.000</u>
Totali	275.000	275.000

Come possiamo notare, il totale dei saldi Dare dei conti movimentati è uguale al totale dei saldi Avere.

17

TERZO POSTULATO: La somma algebrica dei saldi di una parte qualsiasi dei conti deve essere uguale alla somma algebrica dei saldi della parte restante dei conti.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI SALDI		
	Conti con saldi DARE	Conti con saldi AVERE
Capitale sociale	150.000	
Debiti verso fornitori	25.000	
Merci c/vendite	<u>100.000</u>	
Banca c/c		162.000
Crediti v/clienti		50.000
Salari e stipendi		8.000
Merci c/acquisti		50.000
Fitti passivi		<u>5.000</u>
Totali	275.000	275.000

Saldo dei primi due conti:
 $150.000 + 25.000 =$
175.000

Saldo di tutti gli altri conti:
 $275.000 - 100.000 =$ **175.000**

18

Esercitazione riepilogativa numero 1

Lo studente rilevi, con la metodologia della P.D., le seguenti operazioni di gestione e calcoli il capitale netto di funzionamento e il reddito di periodo al 31 dicembre degli esercizi 20X0 e 20X1.

Il 10 Novembre 20X0 si è costituita la società Alfa S.p.A. mediante conferimento di capitale di proprietà per € 120.000, con versamento di denaro sul c/c bancario.

Nel corso del primo anno di attività ha effettuato le seguenti operazioni:

- 1) in data 26/11, acquisto di F.F.R. (macchine elettroniche) per € 15.000. Regolamento in denaro;
- 2) in data 27/11, acquisto di F.F.S. per € 20.000 (10.000 unità di merci a € 2). Regolamento differito;
- 3) in data 30/11, acquisto di F.F.S. (lavoro) per € 8.000. Regolamento in contanti;
- 4) in data 1/12, pagato in contanti il canone di locazione mensile anticipato per il fitto di un magazzino, per € 12.000;
- 5) in data 2/12, ottenuto un finanziamento (mutuo passivo) di € 80.000;
- 6) in data 15/12, vendita di merci per € 45.000 (9.000 unità di merci a € 5). Regolamento: 1/2 in contanti e il resto dilazionato.

Costituzione - fase della liquidazione			
AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	D	120.000	
CAPITALE SOCIALE	A		120.000
Costituzione - fase del regolamento			
DENARO	D	120.000	
AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	A		120.000
Operazione 1 - fase della liquidazione			
F.F.R. (MACCHINE)	D	15.000	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	A		15.000
Operazione 1 - fase del regolamento			
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	D	15.000	
DENARO	A		15.000
Operazione 2 - fase della liquidazione			
F.F.S. (MERC)	D	20.000	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	A		20.000
Operazione 3 - fase della liquidazione			
F.F.S. (LAVORO)	D	8.000	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/DIPENDENTI)	A		8.000
Operazione 3 - fase del regolamento			
DEBITI DI FUNZ.TO (V/DIPENDENTI)	D	8.000	
DENARO	A		8.000
Operazione 4 - fase della liquidazione			
F.F.S. (FITTI PASSIVI)	D	12.000	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	A		12.000
Operazione 4 - fase del regolamento			
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	D	12.000	
DENARO	A		12.000
Operazione 5			
DENARO	D	80.000	
DEBITI DI FIN.TO (MUTUI P.)	A		80.000
Operazione 6 - fase della liquidazione			
CREDITI DI FUNZ.TO (V/CLIENTI)	D	45.000	
VENDITA MERCI	A		45.000
Operazione 6 - fase del regolamento			
DENARO	D	22.500	
CREDITI DI FUNZ.TO (V/CLIENTI)	A		22.500

Al 31/12/20X0, in sede di determinazione del reddito:

- 7) la società procede alla valutazione delle merci in rimanenza (al costo);
- 8) la società valuta che il consumo delle macchine elettroniche è pari al 10% del loro costo di acquisto.
- 9) la società presume di non incassare crediti per € 2.500;
- 10) la società ritiene di dover sostenere in futuro uscite per complessivi € 1.500, per aver concesso una garanzia sulle merci vendute.

Si tenga presente che:

- a) lo storno delle rimanenze di FFS viene contabilizzato con il **metodo indiretto**;
- b) lo storno delle rimanenze di FFR viene contabilizzato con il **metodo diretto**, che dà evidenza del conto "ammortamento";
- c) la rilevazione delle perdite future presunte su crediti avviene utilizzando il **procedimento indiretto**.

Operazione 7			
MERC IN RIMANENZA	D	2.000	
MERC C/RIMANENZE FINALI	A		2.000
Operazione 8			
AMM.TO MACCHINE EL.CHE	D	1.500	
F.F.R. (MACCHINE EL.CHE)	A		1.500

Operazione 9			
PERDITE FUT. PRESUNTE	D	2.500	
F.DO SVAL.NE CREDITI	A		2.500
Operazione 10			
COSTI FUT. PRESUNTI	D	1.500	
FONDI ONERI (P. PRESUNTE)	A		1.500
Chiusura dei costi			
CONTO ECONOMICO	D	45.500	
F.F.S. (MERC)	A		20.000
F.F.S. (LAVORO)	A		8.000
F.F.R. (FITTI PASSIVI)	A		12.000
AMMORTAMENTO MACCHINE	A		1.500
PERDITE FUTURE PRESUNTE	A		2.500
COSTI FUTURI PRESUNTI	A		1.500
Chiusura dei ricavi			
VENDITA DI MERCI	D	45.000	
MERC C/RIMANENZE FINALI	D	2.000	
CONTO ECONOMICO	A		47.000
Calcolo del risultato di periodo (utile)			
CONTO ECONOMICO	D	1.500	
UTILE D'ESERCIZIO	A		1.500
Chiusura delle attività			
STATO PATRIMONIALE FINALE	D	225.500	
DENARO	A		187.500
CREDITI DI FUN (V. CLIENTI)	A		22.500
MERC IN RIMANENZA	A		2.000
F.F.R. (MACCHINE E.)	A		13.500
Chiusura delle passività			
DEBITI DI FUNZ.TO V/FORN	D	20.000	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	D	2.500	
UTILE	D	1.500	
DEBITI DI FIN (MUTUI P)	D	80.000	
FONDO ONERI (P. PRESUNTE)	D	1.500	
CAPITALE SOCIALE	D	120.000	
STATO PATRIMONIALE FINALE	A		225.500

Durante l'esercizio 20X1, la società svolge le seguenti operazioni:

11) in data 02/02, acquisto di merci per € 10.000 (5.000 unità a € 2). Regolamento in denaro;

12) in data 30/04, approvato il bilancio dell'esercizio 20X0, con destinazione dell'intero ammontare dell'utile di esercizio a riserva;

13) in data 24/05, vendita di merci per € 15.000 (3.000 unità a € 5). Regolamento in denaro;

14) in data 17/07, alcuni clienti chiedono la sostituzione di alcune merci difettose, vendute nell'esercizio precedente; la società sostiene, al riguardo, costi per € 2.000;

15) in data 20/09, la società paga il debito di cui all'operazione n. 2.

Riapertura attività	01-Jan		
DENARO	D	187.500	
CREDITI DI FUN (V. CLIENTI)	D	22.500	
MERCI IN RIMANENZA	D	2.000	
F.F.R. (MACCHINE E.)	D	13.500	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	A		225.500
Riapertura passività	01-Jan		
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	D	225.500	
DEBITI DI FUNZ.TO V/FORN	A		20.000
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	A		2.500
UTILE	A		1.500
DEBITI DI FIN (MUTUI P)	A		80.000
FONDO ONERI (P. PRESUNTE)	A		1.500
CAPITALE SOCIALE	A		120.000
Rientro delle rimanenze iniziali	01-Jan		
MERCI C/RIM.ZE INIZ.LI	D	2.000	
MERCI IN RIMANENZA	A		2.000
Operazione 11 - fase della liquidazione	02-Feb		
F.F.S. (MERCİ)	D	10.000	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	A		10.000
Operazione 11 - fase del regolamento	02-Feb		
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	D	10.000	
DENARO	A		10.000
Operazione 12	30-Apr		
UTILE D'ESERCIZIO	D	1.500	
RISERVE DI UTILI	A		1.500
Operazione 13 - fase della liquidazione	24-May		
CREDITI DI FUNZ.TO (V/CLIENTI)	D	15.000	
VENDITA MERCİ	A		15.000
Operazione 13 - fase del regolamento	24-May		
DENARO	D	15.000	
CREDITI DI FUNZ.TO (V.CLIENTI)	A		15.000
Operazione 14	17-Jul		
F.DO ONERI (P PRESUNTE)	D	1.500	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	D	500	
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	A		2.000
Operazione 15	20-Sep		
DEBITI DI FUNZ.TO V/FORNITORI	D	20.000	
DENARO	A		20.000

21

Al 31/12/20X1, in sede di determinazione del reddito:

16) la società procede alla valutazione delle merci in rimanenza (al costo);

17) la società valuta che il consumo delle macchine elettroniche è pari al 10% del loro costo di acquisto.

Operazione 16	31-Dec		
MERCI IN RIMANENZA	D	6.000	
MERCI C/RIMANENZE FINALI	A		6.000
Operazione 17	31-Dec		
AMM.TO MACCHINE EL.CHE	D	1.500	
F.F.R. (MACCHINE EL.CHE)	A		1.500
Chiusura costi	31-Dec		
CONTO ECONOMICO	D	14.000	
F.F.S. (MERCİ)	A		10.000
MANUTENZIONIE RIP.NI	A		500
MERCI C/RIM.ZE INIZIALI	A		2.000
AMMORTAMENTO MACCHINE	A		1.500
Chiusura ricavi	31-Dec		
VENDITA DI MERCİ	D	15.000	
MERCI C/RIMANENZE FINALI	D	6.000	
CONTO ECONOMICO	A		21.000
Calcolo del risultato di periodo (utile)	31-Dec		
CONTO ECONOMICO	D	7.000	
UTILE D'ESERCIZIO	A		7.000
Chiusura attività	31-Dec		
STATO PATRIMONIALE FINALE	D	213.000	
DENARO	A		172.500
CREDITI DI FUN (V. CLIENTI)	A		22.500
MERCI IN RIMANENZA	A		6.000
F.F.R. (MACCHINE E.)	A		12.000
Chiusura passività	31-Dec		
DEBITI DI FUNZ.TO (V/FORNITORI)	D	2.000	
DEBITI DI FIN (MUTUI P)	D	80.000	
CAPITALE SOCIALE	D	120.000	
RISERVE DI UTILI	D	1.500	
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	D	2.500	
UTILE DI ESERCIZIO	D	7.000	
STATO PATRIMONIALE FINALE	A		213.000

22

Esercitazione riepilogativa numero 2

Lo studente rilevi, con la metodologia della P.D., le seguenti operazioni di gestione e calcoli il capitale netto di funzionamento e il reddito di periodo al 31 Dicembre dell'esercizio.

- In data 01/08 si paga il premio annuo anticipato per la copertura assicurativa del capannone industriale, pari a 6.000 euro;
- In data 01/08 la società stipula un contratto di locazione di un locale commerciale che prevede l'incasso di un canone semestrale anticipato, pari a 4.500 €;
- In data 01/09 viene erogato un finanziamento bancario per 150.000 € necessario per l'acquisto di un macchinario industriale. Il finanziamento verrà rimborsato in 10 anni con rate semestrali e prevede la corresponsione di interessi passivi semestrali posticipati calcolati al tasso del 6% annuo;
- In data 01/10 la società paga l'affitto annuale anticipato relativo al capannone industriale per € 15.000;
- In data 01/10 la società concede un finanziamento alla società Alfa SpA per 100.000 € che prevede la corresponsione di interessi attivi quadrimestrali posticipati pari a 4.000 euro;
- In data 01/11 si riscuote il canone di locazione trimestrale anticipato pari a 1.500 €, relativo all'affitto dei locali adibiti ad ufficio;
- In data 01/11 viene rinnovata la polizza assicurativa del locale commerciale prevedendo il pagamento di un premio semestrale posticipato pari 2.500 €;
- In data 01/12 vengono accreditati sul c/c bancario della società 1.200 € a titolo di interessi attivi (posticipati) maturati nel bimestre. La prossima quota di interessi, sempre pari a € 1.200, verrà corrisposta posticipatamente in data 01/02/2015.

SCRITTURE CONTINUATIVE (DI GESTIONE)

Operazione 1 - Liquidazione	01/08/14		
PREMI ASSICURATIVI		6.000,00	
DEBITI V/ FORNITORI			6.000,00
Operazione 1 - Regolamento	01/08/14		
DEBITI V/ FORNITORI		6.000,00	
BANCA X C/C			6.000,00
Operazione 2 - Liquidazione	01/08/14		
CREDITI V/ CLIENTI		4.500,00	
FITTI ATTIVI			4.500,00
Operazione 2 - Regolamento	01/08/14		
BANCA X C/C		4.500,00	
CREDITI V/ CLIENTI			4.500,00
Operazione 3	01/09/14		
BANCA X C/C		150.000,00	
MUTUI PASSIVI			150.000,00
Operazione 4 - Liquidazione	01/10/14		
FITTI PASSIVI		15.000,00	
DEBITI V/ FORNITORI			15.000,00
Operazione 4 - Regolamento	01/10/14		
DEBITI V/ FORNITORI		15.000,00	
BANCA X C/C			15.000,00
Operazione 5	01/10/14		
CREDITI FINANZIARI		100.000,00	
BANCA X C/C			100.000,00
Operazione 6 - Liquidazione	01/11/14		
CREDITI V/ CLIENTI		1.500,00	
FITTI ATTIVI			1.500,00
Operazione 6 - Regolamento	01/11/14		
BANCA X C/C		1.500,00	
CREDITI V/ CLIENTI			1.500,00
Operazione 7	01/11/14		
NESSUNA SCRITTURA			
Operazione 8	01/12/14		
BANCA X C/C		1.200,00	
INTERESSI ATTIVI			1.200,00

Esercitazione riepilogativa numero 2

Lo studente rilevi, con la metodologia della P.D.:

- le scritture continuative, con riferimento alle operazioni di cui ai punti 1-8;
- le scritture di assestamento che si rendono necessarie;
- le operazioni di chiusura dei conti;
- le operazioni di riapertura dei conti e quelle collegate agli esercizi precedenti.

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Operazione 1 - Risconti attivi	31/12/14		
RISCONTI ATTIVI		3.500,00	
PREMI ASSICURATIVI			3.500,00
Operazione 2 - Risconti passivi	31/12/14		
FITTI ATTIVI		750,00	
RISCONTI PASSIVI			750,00
Operazione 3 - Ratei passivi	31/12/14		
INTERESSI PASSIVI		3.000,00	
RATEI PASSIVI			3.000,00
Operazione 4 - Risconti attivi	31/12/14		
RISCONTI ATTIVI		11.250,00	
FITTI PASSIVI			11.250,00
Operazione 5 - Ratei attivi	31/12/14		
RATEI ATTIVI		3.000,00	
INTERESSI ATTIVI			3.000,00
Operazione 6 - Risconti passivi	31/12/14		
FITTI ATTIVI		500,00	
RISCONTI PASSIVI			500,00
Operazione 7 - Ratei passivi	31/12/14		
PREMI ASSICURATIVI		833,33	
RATEI PASSIVI			833,33
Operazione 8 - Ratei attivi	31/12/14		
RATEI ATTIVI		600,00	
INTERESSI ATTIVI			600,00

Esercitazione riepilogativa numero 2

SCRITTURE CHIUSURA DEI CONTI

Chiusura costi	31/12/14		
CONTO ECONOMICO		10.083,33	
PREMI ASSICURATIVI			3.333,33
FITTI PASSIVI			3.750,00
INTERESSI PASSIVI			3.000,00
Chiusura ricavi	31/12/14		
FITTI ATTIVI		4.750,00	
INTERESSI ATTIVI		4.800,00	
CONTO ECONOMICO			9.550,00
Determinazione del risultato economico	31/12/14		
PERDITA D'ESERCIZIO		533,33	
CONTO ECONOMICO			533,33
Chiusura delle attività	31/12/14		
STATO PATRIMONIALE FINALE		155.083,33	
BANCA X C/C			36.200,00
CREDITI V/ SOC. ALFA			100.000,00
RATEI ATTIVI			3.600,00
RISCONTI ATTIVI			14.750,00
PERDITA D'ESERCIZIO			533,33
Chiusura passività	31/12/14		
MUTUI PASSIVI		150.000,00	
RATEI PASSIVI		3.833,33	
RISCONTI PASSIVI		1.250,00	
STATO PATRIMONIALE FINALE			155.083,33

SCRITTURE DI RIAPERTURA DEI CONTI

Riapertura delle attività	01/01/15		
BANCA X C/C		36.200,00	
CREDITI V/ SOC. ALFA		100.000,00	
RATEI ATTIVI		3.600,00	
RISCONTI ATTIVI		14.750,00	
PERDITA D'ESERCIZIO		533,33	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE			155.083,33
Riapertura delle passività	01/01/15		
STATO PATRIMONIALE INIZIALE		155.083,33	
MUTUI PASSIVI			150.000,00
RATEI PASSIVI			3.833,33
RISCONTI PASSIVI			1.250,00

25

Esercitazione riepilogativa numero 2

SCRITTURE COLLEGATE ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Chiusura Risconti attivi	01/01/15		
PREMI ASSICURATIVI		3.500,00	
RISCONTI ATTIVI			3.500,00
Chiusura Risconti attivi	01/01/15		
FITTI PASSIVI		11.250,00	
RISCONTI ATTIVI			11.250,00
Chiusura Risconti passivi	01/01/15		
RISCONTI PASSIVI		1.250,00	
FITTI ATTIVI			1.250,00
Operazione 5 - Incasso interessi su crediti	01/02/15		
CREDITI V/ SOC. ALFA		4.000,00	
RATEI ATTIVI			3.000,00
INTERESSI ATTIVI			1.000,00
Operazione 5 - Incasso interessi su crediti	01/02/15		
BANCA X C/C		4.000,00	
CREDITI V/ SOC. ALFA			4.000,00
Operazione 3 - Rata mutuo	01/03/15		
MUTUI PASSIVI		7.500,00	
BANCA X C/C			7.500,00
Operazione 3 - Interessi passivi su mutui	01/03/15		
INTERESSI PASSIVI		1.500,00	
RATEO PASSIVO		3.000,00	
BANCA X C/C			4.500,00
Operazione 8 - interessi attivi su c/c	01/03/15		
BANCA X C/C		1.200,00	
INTERESSI ATTIVI			600,00
RATEI ATTIVI			600,00
Operazione 7 - pagamento premi assicurativi	01/05/15		
PREMI ASSICURATIVI		1.666,67	
RATEI PASSIVI		833,33	
DEBITI V/ FORNITORI			2.500,00
Operazione 7 - pagamento premi assicurativi	01/05/15		
DEBITI V/ FORNITORI		2.500,00	
BANCA X C/C			2.500,00

26