

Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

+/- fattori produttivi
+/- prodotti/servizi

Flussi fisico-tecnici

+/- costi acquisto
+/- costi acquisto/utilizzo
+/- ricavi della produzione
+/- ricavi di vendita

Flussi economico-redдитuali

+/- denaro
+/- crediti di regol. e di finanz.
+/- debiti di regol. e di finanz.
+/- capitale proprio

Flussi finanziari

Entrate/Impieghi

Uscite/Fonti

Mercati
d'acquisto

Mercati
finanziari

Mercati
di vendita

Operazioni di gestione

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento di n. 100 unità di materie prime del valore unitario di 20.
- 2- Liquidati stipendi al personale per 1.000, contributi per 200 e quota TFR per 200.
- 3- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 5.000; durata 5 anni; tasso d'interesse annuo del 7% posticipato; rimborso annuale di quota capitale e interessi.
- 4- Acquisto in contanti di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 30.
- 5- Vengono trasformate 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotti finiti.
- 6- Si vendono 40 unità di prodotti finiti al prezzo di 50 ciascuno; incasso differito.
- 7- Pagati stipendi al personale, versati contributi e versata quota TFR.
- 8- Alla fine del 1° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.
- 9- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.
- 10- Prospetti del reddito a costi e ricavi integrali della produzione ottenuta e del capitale alla fine dell'anno tenendo conto del fatto che le rimanenze vengono valutate con il metodo LIFO.

1- Costituzione di un'azienda con conferimento di n. 100 unità di materie prime del valore unitario di 20.

Acquisizioni

<p style="text-align: center;"><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>+ f.p. corrente materie prime 100 unità</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ costi di acquisizione/conferimento 2.000</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi finanziari</i></p> <p style="text-align: right;">+ capitale apporto 2.000</p>

Impieghi

Fonti

2- Liquidati stipendi al personale per 1.000, contributi per 200 e quota TFR per 200.

Acquisizioni/Consumo

<p style="text-align: center;"><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>+ f.p. corrente lavoro</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ costi di acquisto/utilizzo 1.400</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi finanziari</i></p> <p style="text-align: right;">+ debiti regolamento 1.400</p>

Impieghi

Fonti

3- Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 5.000; durata 5 anni; tasso d'interesse annuo del 7% posticipato; rimborso annuale di quota capitale e interessi.

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 5.000	+ deb. finanziamento 5.000
Entrate	Fonti

4- Acquisto in contanti di n. 50 unità di materie prime del valore unitario di 30.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente materie prime 50 unità	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisto 1.500	
<i>Flussi finanziari</i>	
	- denaro 1.500

Impieghi

Uscite

**5- Vengono trasformate 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotti finiti.
Valorizzare le quantità fisico-tecniche.**

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. materie prime 50 unità + prodotti finiti 50 unità

Flussi economico-reddituali

+ costi di util. m.p. 50*30 = 1.500	+ costi di util. m.p. 1.500
	+ <u>costo acqu./util. lavoro</u> 1.400
	= val. della prod. 2.900 (v.u. 58)

Flussi finanziari

6- Si vendono 40 unità di prodotti finiti al prezzo di 50 ciascuno; incasso differito.

Cessione

<p><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>- prodotti finiti 40unità</p>
<p><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ ricavi di vendita 2.000</p>
<p><i>Flussi finanziari</i></p> <p>+ crediti di regolamento 2.000</p>

Impieghi

Fonti

7- Pagati stipendi al personale, versati contributi e versata quota TFR.

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
<i>Flussi finanziari</i>	
- deb. regolamento 1.400	- denaro 1.400
Impieghi	Uscite

8- Alla fine del 1° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Acquisizione/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p.c. servizi finanziari)	
Tasso di onerosità finanziamenti 7 %	
Tempo di utilizzo 5 anni	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costo di acquisto/utilizzo 350	
<i>Flussi finanziari</i>	
- debiti finanziamento 1.000	- denaro 1.350

Impieghi

Uscite

Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	0
Ottenimento finanziamento bancario	5.000
Acquisto materie prime	(1.500)
Pagati stipendi, contributi e tfr	(1.400)
Pagata 1° rata del finanziamento	(1.350)
Stock finale di tesoreria	750

Rilevazione delle rimanenze finali – materie prime

Rilevazione delle rimanenze finali con il principio del costo e il metodo LIFO – Last In First Out.

	Quantità	Valore unitario
Conferimento m.p.	+ 100	20
Acquisto m.p.	+ 50	30
Trasformazione	- 50	

Stock finale di materie prime: 100 unità al valore unitario di 20

Valutazione rimanenze mat. prime: $100 * 20 = 2.000$

Rilevazione delle rimanenze finali – prodotti finiti

Rilevazione delle rimanenze finali al principio del costo di produzione con il metodo LIFO – Last In First Out

	Quantità	Valore unitario
Trasformazione	+ 50	58
Vendita	- 40	

Stock finale di prod. finiti: 10 unità al valore unitario di 58

Valutazione rimanenze prod. finiti: $10 * 58 = 580$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Costo della produzione		Valore della produzione	
Costi acquisto materie prime	3.500	Ricavi di vendita prodotti	2.000
Costi del lavoro	1.400	Costo sospeso prodotti finiti	580
Costi dei servizi finanziari	350		
(Costi sospesi materie prime)	(2.000)		
Totale	3.250	Totale	2.580
		Perdita d'esercizio	670

Prospetto del capitale di funzionamento			
Denaro	750	Capitale proprio	2.000
Crediti di regolamento	2.000	(Perdita d'esercizio)	(670)
Rimanenze finali mat. prime	2.000	Debiti finanziamento	4.000
Rimanenze finali prod. fin.	580		
Tot. Impieghi	5.330	Tot. Finanziamento	5.330

Prospetto del capitale di funzionamento 1/1/ del secondo anno

Denaro	750	Capitale proprio	2.000
Crediti di regolamento	2.000	(Perdita d'esercizio)	(670)
Rimanenze iniziali mat. prime	2.000	Debiti finanziamento	4.000
Rimanenze iniziali prod. fin.	580		
Tot. Impieghi	5.330	Tot. Finanziamento	5.330

Operazioni di gestione – 2° anno

- 11- Aumento di capitale con conferimento di n. 50 unità di prodotti finiti del valore unitario di 70 e di denaro per 5.000.**
- 12- Acquistato capannone industriale del valore di 10.000. Pagato in contanti per 3.000.**
- 13- Liquidati e pagati stipendi al personale per 1.200, contributi per 300 e quota TFR per 100.**
- 14- Acquisto di n. 80 unità di materie prime del valore unitario di 40; pagamento differito.**
- 15- Vengono trasformate 70 unità di materie prime in 70 unità di prodotti finiti.**
- 16- Si vendono 60 unità di prodotti finiti al prezzo di 100 ciascuno; incasso immediato.**
- 17- Alla fine del 2° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.**
- 18- Alla fine dell'anno si ammortizza il capannone con un aliquota del 5%.**
- 19- Schemi dei valori e delle variazioni fisico-tecniche, economiche e finanziarie.**
- 20- Prospetti del reddito a costi, ricavi e rimanenze e del capitale alla fine dell'anno tenendo conto del fatto che le rimanenze vengono valutate con il metodo LIFO.**

11- Aumento di capitale con conferimento di n. 50 unità di prodotti finiti del valore unitario di 70 e di denaro per 5.000.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ prodotti finiti 50 unità	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisizione/conferimento 3.500	
<i>Flussi finanziari</i>	
+ denaro 5.000	+ capitale apporto 8.500

Impieghi/Entrate

Fonti

12- Acquistato capannone industriale del valore di 10.000. Pagato in contanti per 3.000.

Acquisizioni

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. pluriennale capannone industriale	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisto 10.000	
<i>Flussi finanziari</i>	
	- denaro 3.000
	+ debiti di regolamento 7.000

Impieghi

Uscite/Fonti

13- Liquidati e pagati stipendi al personale per 1.200, contributi per 300 e quota TFR per 100.

Acquisizioni/Consumi

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p. corrente lavoro	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di acquisto/utilizzo 1.600	
<i>Flussi finanziari</i>	
	- denaro 1.600

Impieghi

Uscite

**14- Acquisto di n. 80 unità di materie prime del valore unitario di 40;
pagamento differito.**

Acquisizioni

<p style="text-align: center;"><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>+ f.p. corrente materie prime 80 unità</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ costi di acquisto 3.200</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi finanziari</i></p> <p style="text-align: right;">+ debiti di regolamento 3.200</p>

Impieghi

Fonti

**15- Vengono trasformate 70 unità di materie prime in 70 unità di prodotti finiti.
Valorizzare i flussi fisico-tecnici.**

Consumo

Produzione

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. materie prime 70 unità + prodotti finiti 70 unità

Flussi economico-reddituali

+ costo di util. m.p. $70 \cdot 40 = 2.800$	+ costi util. m.p.	2.800
	+ costo acqu./util. lavoro	<u>1.600</u>
	= val. della prod.	4.400 (v.u. 62,86)

Flussi finanziari

16- Si vendono 60 unità di prodotti finiti al prezzo di 100 ciascuno; incasso immediato.

Cessione

<p><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>- prodotti finiti 60 unità</p>
<p><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ ricavi di vendita 6.000</p>
<p><i>Flussi finanziari</i></p> <p>+ denaro 6.000</p>

Entrate

Fonti

17- Alla fine del 2° anno si paga la 1° rata del finanziamento comprensiva degli interessi.

Acquisizione/Consumo

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p.c. servizi finanziari	
Tasso di onerosità finanziamenti 7 %	
Tempo di utilizzo 5 anni	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costo di acquisto/utilizzo 280	
<i>Flussi finanziari</i>	
- debiti finanziamento 1.000	- denaro 1.280

Impieghi

Uscite

18- Alla fine dell'anno si ammortizza il capannone con un aliquota del 5%.

1° Possibilità

Consumo

<p style="text-align: center;"><i>Flussi fisico-tecnici</i></p> <p>+ f.p.p. capannone</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi economico-reddituali</i></p> <p>+ costi di utilizzo 500</p>
<p style="text-align: center;"><i>Flussi finanziari</i></p>

18- Alla fine dell'anno si ammortizza il capannone con un aliquota del 5%.

2° Possibilità

Consumo

Produzione

<i>Flussi fisico-tecnici</i>	
+ f.p.p. capannone)	
<i>Flussi economico-reddituali</i>	
+ costi di utilizzazione 500	- costi acquisto 500
<i>Flussi finanziari</i>	

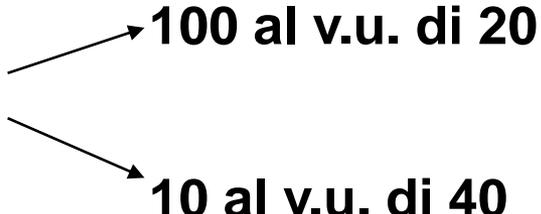
Prospetto dei flussi finanziari di periodo

Stock iniziale di tesoreria	750
Aumento di capitale	5.000
Pagamento parziale del capannone	(3.000)
Pagati stipendi, contributi e tfr	(1.600)
Incasso ricavi di vendita	6.000
Pagata 2° rata del finanziamento	(1.280)
Stock finale di tesoreria	5.870

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno – materie prime

Rilevazione delle rimanenze finali (LIFO – Last In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. m.p.	+ 100	20
Acquisto m.p.	+ 80	40
Trasformazione	- 70	

Stock finale di mat. pr.: 110 di cui 

Valutazione rimanenze mat. prime: $(100 * 20) + (10 * 40) = 2.400$

Rilevazione delle rimanenze finali 2° anno – prodotti finiti

Rilevazione delle rimanenze finali (LIFO – Last In First Out).

	Quantità	Valore unitario
Rim. iniz. p.f.	+ 10	58
Conferim. p.f.	+ 50	70
Trasformazione	+ 70	62,86
Vendita	-60	

Stock finale di prod. fin.: 70 di cui

- 10 al v.u. di 58
- 50 al v.u. di 70
- 10 al v.u. di 62,86

Valutazione rim. p. f.: $(10 * 58) + (50 * 70) + (10 * 62,86) = 4.708,60$

Prospetti del reddito e del capitale

Prospetto del reddito			
Componenti negativi		Componenti positivi	
Costi acq. p.f.	3.500	Ricavi di vendita prodotti	6.000
(Rim.in Costi pers. (2.000))	(2.000)		
Costi acq. m.p.	3.200	Rim.fin. m.p.	2.400
(Rim.in Int. p.f. s. (580))	(580)		
C. Util f.p.p.	500	Rim.fin. p.f.	4.708,60
Totale	9.080	Totale	10.528,60
Utile	1.448,60		

Prospetto del capitale			
Denaro	5.870	Capitale	10.500
Cred. regol.	2.000	Deb. regol.	10.200
Capannone	9.500	Deb. finanz.	3.000
Rim. fin. m.p.	2.400	Utile	1.448,60
Rim. fin. p.f.	4.708,60	(Perd. eserc. prec.)	(670)
Tot. Impieghi	24.478,60	Tot. Finanz.	24.478,60