

Università degli Studi di Trieste

Economia aziendale

**Soluzione GUIDATA – 2°
Esempio Analisi Transazioni**

Testo 2° Esempio Analisi Transazioni

1. L'imprenditore avvia l'attività con un conferimento di € 120.000.
2. L'azienda ottiene un prestito a lungo termine dalla Banca di Roccasecca per € 80.000
3. Acquisto di un locale per svolgere l'attività di ristorazione per €100.000.
4. Acquisto di attrezzature, macchinari e arredi: € 40:000
5. Acquisto di materie di consumo a 90 giorni: € 10.000
6. Vendite in contanti: € 25.000
7. L'impresa viene contattata per fornire un servizio di catering a una festa privata. Il corrispettivo pattuito è di €6.000, che saranno pagati dal committente in tre rate.
8. Pagamento di costi del personale per 8.400, costi per energia elettrica 4.000
9. Pagamento dei materiali di consumo di cui al punto 5.
10. Incasso del credito verso il cliente per € 2.000.
11. Rimanenza materiali di consumo: € 2.000
12. Pagamento di un dividendo al proprietario per € 3.000

Date le transazioni sopra descritte:

- a) Si illustri l'effetto di ciascuna transazione sull'equazione fondamentale della statica patrimoniale.
- b) Si determini il reddito con il metodo sintetico.

1 ° Transazione

L'imprenditore avvia l'attività con un conferimento di **€120.000**.

Entrano disponibilità liquide (cassa) ed aumenta il capitale.

Questo rappresenta la **dotazione iniziale dell'impresa**, quindi la situazione patrimoniale iniziale è:

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
1	120.000		120.000	Conferimento iniziale

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$120.000 = 0 + 120.000$$

2 ° Transazione

Prestito bancario a lungo termine: **€ 80.000**

Aumenta la cassa (+attività) e nasce un debito verso la banca (+passività).

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
2	80.000	80.000		Ottenimento di un prestito

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$80.000 = 80.000 + 0$$

3 ° Transazione

Acquisto di un locale: €100.000

Permutazione nell'attivo: diminuisce la cassa e aumenta il valore dell'immobile.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
3	-100000+100000			Acquisto di un immobile

Il totale attività rimane invariato

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$0 = 0 + 0$$

4 ° Transazione

Acquisto di attrezzature, macchinari e arredi: € 40.000

Permutazione nell'attivo: diminuisce la cassa e aumenta il valore delle attrezzature.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
4	-40000+40000			Acquisto di attrezzature

Il totale attività rimane invariato

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$0 = 0 + 0$$

5 ° Transazione

Acquisto di materie di consumo a credito: **€10.000**

Aumentano le materie (+attività) ma nasce un debito verso fornitori (+ passività) perché l'azienda paga dopo 90 giorni.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
5	10.000	10.000		Acquisto di materie a 90 giorni

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$10.000 = 10.000 + 0$$

6 ° Transazione

Vendite in contanti: **€25.000**

Aumenta la cassa (+ attività) ed aumenta il capitale netto per effetto del ciclo produttivo(+ capitale netto): si genera il ricavo.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
6	25.000		25.000	Vendita in contanti

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$25.000 = 0 + 25.000$$

7 ° Transazione

Servizio di catering svolto: €6.000

Il servizio è svolto ma non ancora incassato.

Aumentano le attività perché nasce il credito verso clienti (+ attività) ed aumenta il capitale netto per effetto del ciclo produttivo (+ capitale netto): si genera il ricavo di vendita.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
7		6.000	6.000	Vendita di un servizio a credito

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$6000 = 0 + 6000$$

8 ° Transazione

Pagamento costi del personale e energia: personale = 8.400 energia = 4.000

Diminuisce la cassa (-attività) e diminuisce il capitale netto per effetto del ciclo produttivo (- capitale netto): si generano i costi del personale e costi per utenza.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
8		-12400	- 12.400	Pagamento di stipendi, utenze

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$-12400 = 0 - 12400$$

9 ° Transazione

Pagamento dei materiali acquistati a credito: **€10.000**

Diminuisce la cassa (-attività) e diminuisce il debito verso fornitori (- passività).

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
9 -	10.000 -	10.000		Pagamento delle materie

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$-10000 = -10.000 + 0$$

10 ° Transazione

Incasso di parte del credito cliente: €2.000

Permutazione nell'attivo: aumenta la cassa (+attività) e diminuisce il credito verso il cliente (- attività).

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione	
10	2000-2000			Incasso della prima rata pagata dal cliente	

Equazione Patrimoniale

$$\text{Attività} = \text{Passività} + \text{Netto}$$

$$0 = 0 + 0$$

11 ° Transazione

Rimanenze finali di materiali: **€2.000**

Materie acquistate:

10.000

Materie rimaste:

2.000

Materie consumate:

$10.000 - 2.000 = 8.000$

Si riducono le materie prime di 8.000 (-attività) e si riduce il capitale netto dello stesso importo (- capitale netto) per effetto del ciclo produttivo. . La variazione negativa delle materie rappresenta un costo.

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
11	- 8.000	-	8.000	Rimanenza finale di materie: €2000

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$-8000 = 0 - 8000$$

12 ° Transazione

Pagamento dividendo al proprietario: €3.000

Si riduce la cassa (-attività) e si riduce il capitale netto (- capitale netto) per una distribuzione di capitale (NON E' UN COSTO perché tale riduzione non deriva dal ciclo produttivo).

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
12	- 3.000		- 3.000	Pagamento di un dividendo

Equazione Patrimoniale

Attività = Passività + Netto

$$-3000 = 0 -3000$$

Analisi Transazioni

Transazione	Attività	Passività	Capitale netto	Descrizione
1	120.000		120.000	Conferimento iniziale
2	80.000	80.000		Ottenimento di un prestito
3	-			Acquisto di un immobile
4	-			Acquisto di attrezzature
5	10.000	10.000		Acquisto di materie a 90 giorni
6	25.000		25.000	Vendita in contanti
7	6.000		6.000	Vendita di un servizio a credito
8	-12.400		- 12.400	Pagamento di stipendi, utenze
9 -	10.000 -	10.000		Pagamento delle materie
10	-			Incasso della prima rata pagata dal cliente
11 -	8.000		- 8.000	Rimanenza finale di materie: €2000
12 -	3.000		- 3.000	Pagamento di un dividendo

Stato Patrimoniale

Cassa	61.600	120.000	Capitale apportato
Immobili	100.000	10.600	Reddito dell'esercizio
Attrezzature	40.000	- 3.000	Distribuzione di utile
Materie	2.000	80.000	Prestito passivo
Credito v/clienti	4.000	-	Debito verso i fornitori
Totale	207.600	207.600	Totale

Determinazione Sintetica Reddito

$$\text{Reddito} = (N_{t1} - N_{t0}) - \text{apporti di capitale} + \text{distribuzioni} + \text{rimborsi}$$

Nt0	120.000
Nt1	127.600
Dividendi	3.000
Reddito	10.600

$$127.600 - 120.000 + 3.000 = 10.600$$