

APPENDICE IV  
ESEMPLIFICAZIONE IPOTETICA \*

Consistenze all'1/1:

Materie all'1/1	€ 40
Prodotti all'1/1	€ 50

Fatti amministrativi dall'1/1 al 31/12:

Acquisto per cassa di materie	€ 100
Pagamento per cassa di salari	€ 20
Pagamento per cassa di costi vari di produzione	€ 10
Materie passate in lavorazione	€ 80
Prodotti ottenuti (quantità 100, costo pieno unitario industriale € 1,1)	€ 110
Prodotti venduti (quantità 80, prezzo unitario di mercato € 1,75)	€ 140

La variazione patrimoniale lorda dell'*uscita* di Cassa per acquisto di materie origina un *costo finanziario* (Acquisto Materie) di € 100 e la patrimoniale lorda dell'*entrata* di Materie origina un uguale *ricavo in natura* (Variazione aumentativa Materie).

La variazione patrimoniale lorda dell'*uscita* di Cassa per il pagamento di salari (€ 20) e per altri servizi (€ 10) origina in corrispondenza due *costi finanziari* (€ 20 e € 10) e due uguali *ricavi in natura* come crediti di servizi acquisiti. Ma si omette la rilevazione sia dei ricavi di questi servizi sia del loro consumo nel processo produttivo (gli asterischi nei ricavi e nei costi in natura, di acquisto e di modificazione, della *Tabella 1*) perché il sistema contabile rinuncia all'inventario permanente dei servizi continuativi.

La variazione patrimoniale lorda dell'*uscita* di Materie per passaggio a lavorazione origina un *costo* in natura (Variazione diminutiva Materie) per € 80.

La variazione patrimoniale lorda dell'*entrata* di Prodotti origina un *ricavo in natura* (Variazione aumentativa Prodotti) valutabile al costo complessivo incorporato di € 110 (€ 80 + 20 + 10; costo pieno unitario industriale € 1,1).

La variazione patrimoniale lorda dell'*entrata* di Cassa per vendita di prodotti origina un *ricavo finanziario* (Vendita Prodotti) di € 140 (q. 80 x € 1,75) e la patrimoniale lorda dell'*uscita* di Prodotti origina un *costo in natura* (Variazione diminutiva Prodotti) di € 88 (q. 80 x € 1,1).

*Tabella 1*

Fase esterna di acquisto	Fase interna di modificazione	Fase esterna di vendita
$\text{Costi}_{\text{Fin}} = 100 + 20 + 10$	$\text{Costi}_{\text{Nat}} = 80 + * + *$	$\text{Costo}_{\text{Nat}} = 88$
$\text{Ricavi}_{\text{Nat}} = 100 + * + *$	$\text{Ricavo}_{\text{Nat}} = 110$	$\text{Ricavo}_{\text{Fin}} = 140$

---

\* a cura di Claudio LIPARI

## SCRITTURE A GIORNALE CON INVENTARIO PERMANENTE

01/01 [Apertura]

≠	a	<i>Bilancio di apertura</i> .....	€ 90
Materie .....			€ 40
Prodotti .....			€ <u>50</u>

04/04 [Acquisto fattori]

≠	a	≠	
Acquisto Materie .....			€ 100
Materie .....			€ <u>100</u>
		<i>Cassa</i> .....	€ 100
		<i>Variazioni Materie</i> .....	€ <u>100</u>

10/04 [Acquisto fattori]

≠	a	<i>Cassa</i> .....	€ 30
Salari .....			€ 20
Costi vari di produzione .....			€ <u>10</u>

20/04 [Passaggio in lavorazione materie]

Variazione Materie	a	<i>Materie</i> .....	€ 80
--------------------	---	----------------------	------

10/05 [Ottenimento prodotti]

Prodotti	a	<i>Variazioni Prodotti</i> .....	€ 110
----------	---	----------------------------------	-------

15/06 [Vendita prodotti]

≠	a	≠	
Cassa .....			€ 140
Variazione Prodotti .....			€ <u>88</u>
		<i>Vendita Prodotti</i> ... ..	€ 140
		<i>Prodotti</i> .....	€ <u>88</u>

31/12 [Assestamento]

Consumi Materie	a	<i>Acquisto Materie</i> .....	€ 100
Variazione Materie	a	<i>Consumi Materie</i> .....	€ 20

31/12 [Epilogo e Chiusura]

Conto economico	a	≠	€ 110
		<i>Consumi Materie</i> .....	€ 80
		<i>Salari</i> .....	€ 20
		<i>Costi vari di produzione</i> .....	€ <u>10</u>
≠	a	<i>Conto economico</i> .....	€ 162
Vendita Prodotti .....			€ 140
Variazione Prodotti .....			€ <u>22</u>
Stato Patrimoniale	a	≠	€ 142
		<i>Cassa</i> .....	€ 10
		<i>Materie</i> .....	€ 60
		<i>Prodotti</i> .....	€ <u>72</u>

## SCRITTURE A GIORNALE CON INVENTARIO INTERMITTENTE

<u>01/01</u> [Apertura]			
≠	a	Bilancio di apertura .....	€ 90
Materie .....			€ 40
Prodotti .....			€ <u>50</u>
<u>04/04</u> [Acquisto fattori]			
≠	a	≠	
Acquisto Materie .....			€ 100
<del>Materie</del> .....			€ <del>100</del>
		Cassa .....	€ 100
		<del>Variazioni Materie</del> .....	€ <del>100</del>
<u>10/04</u> [Acquisto fattori]			
≠	a	Cassa .....	€ 30
Salari .....			€ 20
Costi vari di produzione .....			€ <u>10</u>
<u>20/04</u> [Passaggio in lavorazione materie]			
<del>Variazione Materie</del>	a	<del>Materie</del> .....	€ 80
<u>10/05</u> [Ottenimento prodotti]			
<del>Prodotti</del>	a	<del>Variazioni Prodotti</del> .....	€ <del>110</del>
<u>15/06</u> [Vendita prodotti]			
≠	a	≠	
Cassa .....			€ 140
<del>Variazione Prodotti</del> .....			€ <del>88</del>
		Vendita Prodotti ... ..	€ 140
		<del>Prodotti</del> .....	€ <del>88</del>
<u>31/12</u> [Assestamento]			
Materie	a	Variazione Materie .....	€ 20
Consumi Materie	a	Acquisto Materie .....	€ 100
Variazione Materie	a	Consumi Materie .....	€ 20
Prodotti	a	Variazione Prodotti .....	€ 22
<u>31/12</u> [Epilogo e Chiusura]			
Conto economico	a	≠	€ 110
		Consumi Materie .....	€ 80
		Salari .....	€ 20
		Costi vari di produzione .....	€ <u>10</u>
≠	a	Conto economico .....	€ 162
Vendita Prodotti .....			€ 140
Variazione Prodotti .....			€ <u>22</u>
Stato Patrimoniale	a	≠	€ 142
		Cassa .....	€ 10
		Materie .....	€ 60
		Prodotti .....	€ <u>72</u>