

FASE 1 – Documentale SCRITTURE DI ESERCIZIO	Nel corso del primo periodo amministrativo (01/02-31/12/n) vengono compiute le operazioni di gestione indicate di seguito, che vengono rilevate cronologicamente sulla base dei dati desunti dai documenti emessi e ricevuti (principio di cassa) (<i>per semplicità non si considerano gli aspetti fiscali</i>)
---	--

01/02	1	CALVIN e HOBBS costituiscono a Ravenna la società di persone <i>Calvin & Hobbes in the sea</i> per l'esercizio in comune di un'attività commerciale al dettaglio (compravendita di pedalò). I due soci eseguono un conferimento a titolo di Capitale proprio versando, rispettivamente, € 150.000 e € 50.000 sul c/c appositamente acceso presso la Banca Nazionale del Mare e intestato alla società.
01/03	2	La società ottiene un mutuo di €40.000 che la banca le mette a disposizione sul c/c. Gli interessi, calcolati al tasso annuo 6%, verranno pagati semestralmente in via posticipata.
...	3	Si sostengono mediante giroconto bancario spese di costituzione della società per €1.500.
...	4	Vengono acquistati a mezzo c/c bancario i seguenti fattori di capitale fisso: <ul style="list-style-type: none"> • Fabbricati: €120.000 • Impianti e macchinari: €56.000 • Automezzi: €21.000
...	5	Si acquistano merci per complessivi € 1.335.000, pagamento mediante bonifici bancari, salvo 1/6 che viene dilazionato.
...	6	Si procede alla vendita del 95% delle merci acquistate, ricavando €1.546.700. L'incasso avviene per il 90% a mezzo c/c bancario e dilazionando il resto.
01/09	7	Viene pagata a mezzo banca la prima rata semestrale di interessi sul mutuo.
...	8	Vengono pagati a mezzo banca i seguenti costi per servizi: <ul style="list-style-type: none"> • costi per energia €99.816 • pubblicità €8.000 • assicurazioni €13.500 • consulenze €5.000
...	9	Si sostengono a mezzo assegni bancari costi per il personale, come segue: salari e stipendi €81.200 e contributi sociali a carico dell'impresa €34.800.
...	10	I due soci eseguono, in proporzione alle loro quote di partecipazione, un prelevamento dal c/c bancario per esigenze personali di complessivi €40.000.
...	11	La società riscuote a mezzo banca per il loro valore nominale crediti verso clienti per € 60.000.
...	12	Si pagano mediante c/c bancario debiti verso fornitori per nominali €95.000.

FASE 2 – Valutativa SCRITTURE DI ASSESTAMENTO	Al 31/12/n l'imprenditore sottopone la propria azienda al periodico check-up. Oltre ai dati documentali precedentemente raccolti, tiene conto delle seguenti valutazioni (stime e congetture) eseguite sulla base del principio di competenza (<i>per semplicità non si considerano gli aspetti fiscali</i>)
---	--

31/12	13	Si rilevano gli interessi sul mutuo maturati nell'esercizio e non ancora saldati
31/12	14	Si contabilizzano gli ammortamenti, come segue: <ul style="list-style-type: none"> • Costi di impianto: 1/5 • Fabbricati: 5% • Impianti e macchinari: 15% • Automezzi: 20%
31/12	15	Il 5% delle merci acquistate risulta ancora in magazzino a fine anno.
31/12	16	I costi di assicurazione comprendono €4.500 di competenza futura.
31/12	17	Le indennità di fine rapporto maturate nell'anno a favore dei dipendenti ammontano a € 5.514.
31/12	18	La banca capitalizza interessi attivi netti maturati sul c/c bancario per €1.780.