La società Pluto Srl registra nel corso del 2013 le seguenti operazioni:

1. I due soci Alessio e Lucia sottoscrivono, per pari quota, un capitale di € 20.000 di cui versano rispettivamente il 25% in banca;
2. vengono acquistate materie prime per € 4000+iva con pagamento dilazionato
3. Vengono acquistate attrezzature per € 10.000+iva pagamento immediato con assegno
4. Viene emessa fattura per vendita prodotti per € 3000 +iva con pagamento differito
5. L'1/7 viene accordato un mutuo bancario per un valore di € 54.000 al tasso di interesse del 3%.
6. Vengono pagati i fornitori di materie prime per un ammontare di € 3500
7. Vengono incassati crediti clienti per € 1500
8. vengono acquistate merci per € 7000+iva metà pagate immediatamente con bonifico e metà con pagamento dilazionato
9. In data 31/10 viene pagata la prima quota di rimborso del mutuo per 3000 a titolo di capitale più gli interessi. Le scadenze delle successive rate saranno il 28/2 al 30/6 e al 31/10 di ogni anno per 6 anni.
10. Si prelevano dal conto corrente € 2000 da mettere in cassa
11. Si acquistano materiali di consumo per € 800+iva pagamento immediato in contanti
12. Viene emessa fattura per vendita prodotti per € 3000 +iva con pagamento differito.
13. Il cliente di cui sopra in seguito ad una contestazione rende prodotti per € 1500+iva e paga la restante parte con bonifico bancario
14. Al 01/12 si riceve bolletta telefonica di € 550 + iva di cui 500 a titolo di consumi del bimestre precedente e 50 a titolo di canone fisso per i mesi di dicembre e gennaio. La bolletta sarà pagata al 31/12.
15. Vengono rilevati e pagati stipendi per € 2500 con bonifico bancario

Ai fini della determinazione del risultato di esercizio e del capitale di funzionamento si consideri quanto segue:

a. Il 02/01 verrà emessa fattura su servizi erogati per € 2500+ iva.
b. Il 28/02 verranno pagati gli interessi passivi annuali posticipati sul mutuo
c. Si rilevano rimanenze di materie prime per 800 e prodotti finiti per 300.
d. La quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari al 10%.

e. Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 1000

Si proceda poi alla determinazione del risultato di esercizio e del capitale di funzionamento.