**Esercitazione su finanziamenti di capitale**

1. In data 10/3/200X, l’azienda ottiene un’apertura di credito in c/c per 10000. In data 25/3/200X l’impresa preleva l’importo di 7000 dal conto corrente. In data 25/4/200X l’impresa versa sul conto corrente l’importo di 8000 **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.3.200X | Dare | Avere |
| Cassa (VF+)  Banca c/c (VF-) | 7000,00 | 7000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.4.200X | Dare | Avere |
| Cassa (VF-)  Banca c/c (VF+) | 8000,00 | 8000,00 |

2. In data 31/3/200X la banca addebita sul conto corrente dell’impresa interessi passivi per 150 e commissioni bancarie per 10 **(1 punto)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.3.200X | Dare | Avere |
| Interessi passivi (VE-)  Commissioni bancarie (VE-)  Banca c/c (VF-) | 150,00  10,00 | 160,00 |

3. In data 30/6/200X la banca accredita interessi attivi sul c/c bancario per 30, al netto della ritenuta d’acconto di 5, sul conto corrente **(1 punto)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.6.200X | Dare | Avere |
| Interessi attivi bancari (VE+)  Banca c/c (VF+)  Erario c/ritenute su interessi attivi bancari (VF+) | 25,00  5,00 | 30,00 |

4. In data 10/5/200X, l’impresa presenta in banca per l’anticipo una fattura di 100000. La banca anticipa una somma pari all’80% del credito originario sul conto corrente bancario. In data 10/6/200X il cliente salda regolarmente il proprio debito. Il 15/6/200X la banca addebita all’impresa gli interessi passivi maturati per 5000 sul conto corrente bancario **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.5.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Banca c/anticipi su fatture (VF-) | 80000,00 | 80000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.6.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Banca c/anticipi su fatture (VF+)  Clienti (VF-) | 20000,00  80000,00 | 100000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.6.200X | Dare | Avere |
| Interessi passivi su anticipo fatture (VE-)  Banca c/c (VF-) | 5000,00 | 5000,00 |

5. In data 10/4/200X l’impresa vende prodotti finiti per 10000 + IVA 22%. La modalità di pagamento prevista è Ri.Ba. a 30 giorni. In data 12/4/200X l’impresa presenta alla banca la Ri.Ba. salvo buon fine; le commissioni bancarie di incasso sono pari a 200. In data 10/5/200X il cliente salda regolarmente la fattura **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.4.200X | Dare | Avere |
| Prodotti finiti c/vendite (VE+)  IVA a debito (VF-)  Clienti (VF+) | 12200,00 | 10000,00  2200,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12.4.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Commissioni di incasso RIBA (VE-)  Debito vs banca per anticipo (VF-) | 12000,00  200,00 | 12200,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.5.200X | Dare | Avere |
| Debito vs banca per anticipo (VF+)  Clienti (VF-) | 12200,00 | 12200,00 |

6. In data 3/5/200X l’impresa vende prodotti finiti per 50000 + IVA 22% con regolamento dilazionato. In data 4/5/200X l’impresa emette effetti attivi aventi scadenza a 2 mesi. Il 10/5/200X l’impresa presenta gli effetti allo sconto in banca. In data 12/5/200X la banca comunica all’impresa l’accettazione allo sconto degli effetti presentati e addebita interessi passivi per 1000. In data 4/7/200X il cliente salda regolarmente il debito **(5 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3.5.200X | Dare | Avere |
| Prodotti finiti c/vendite (VE+)  IVA a debito (VF-)  Clienti (VF+) | 61000,00 | 50000,00  11000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4.5.200X | Dare | Avere |
| Effetti attivi (VF+)  Clienti (VF-) | 61000,00 | 61000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.5.200X | Dare | Avere |
| Effetti allo sconto (VF+)  Effetti attivi (VF-) | 61000,00 | 61000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12.5.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Interessi passivi (VE-)  Banca c/effetti allo sconto (VF-) | 60000,00  1000,00 | 61000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4.7.200X | Dare | Avere |
| Banca c/effetti allo sconto (VF+)  Effetti allo sconto (VF-) | 61000,00 | 61000,00 |

7. In data 1/3/200X, l’impresa ottiene un mutuo di 100000. Le spese di istruttoria ammontano a 1000. le condizioni del mutuo sono le seguenti: Durata 5 anni; Tasso di interesse fisso annuo pari al 3%; Quota capitale mensile costante di 1000. In data 1/4/200X l’impresa paga la prima rata del mutuo **(3 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.3.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Mutui passivi (VF-) | 100000,00 | 100000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.3.200X | Dare | Avere |
| Oneri accessori mutuo (VE-)  Banca c/c (VF-) | 1000,00 | 1000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.4.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF-)  Interessi passivi su mutuo (VE-)  Mutui passivi (VF+) | 250,00  1000,00 | 1250,00 |

8. In data 30.6.200X, l’impresa emette un prestito obbligazionario costituito da n. 1000 obbligazioni dal valore nominale di 2 cadauna, dietro corresponsione di una cedola semestrale posticipata al tasso d’interesse annuo del 3%. L’emissione avviene a un prezzo di emissione di ciascuna obbligazione pari a 2. Il prestito obbligazionario ha durata 5 anni. Sempre in data 30.6.200X l’impresa colloca il prestito e i sottoscrittori versano il denaro sul conto corrente bancario. In data 31.12.200X l’impresa liquida e paga gli interessi passivi a mezzo conto corrente bancario **(4 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.6.200X | Dare | Avere |
| Obbligazionisti c/sottoscrizione (VF+)  Prestito obbligazionario (VF-) | 2000,00 | 2000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.6.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Obbligazionisti c/sottoscrizione (VF-) | 2000,00 | 2000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | Dare | Avere |
| Interessi passivi su prestito obbligazionario (VE-)  Obbligazionisti c/interessi (VF-) | 30,00 | 30,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31.12.200X | Dare | Avere |
| Obbligazionisti c/interessi (VF+)  Banca c/c (VF-) | 30,00 | 30,00 |

9. 1. In data 3/1/200X viene costituita l’impresa con un capitale pari a 200000 interamente sottoscritto dai soci. Nella stessa data, i soci si impegnano a conferire denaro per 100000, un macchinario per 70000 e crediti per 30000. I soci versano il 25% del denaro sul conto corrente vincolato. In data 10/1/200X l’impresa viene registrata nel Registro delle Imprese e gli amministratori provvedono a svincolare il 25% dei conferimenti in denaro. In data 10/3/200X, gli amministratori richiedono il versamento del restante 75% dei conferimenti in denaro agli azionisti e, in data 15/3/200X, gli azionisti versano sul conto corrente bancario il 75% del denaro conferito **(5 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3.1.200X | Dare | Avere |
| Azionisti c/sottoscrizione (VF+)  Capitale sociale (VE+) | 200000,00 | 200000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3.1.200X | Dare | Avere |
| Azionisti c/sottoscrizione (VF-)  Banca c/c vincolato (VF+)  Macchinario (VE-)  Crediti (VF+) | 25000,00  70000,00  30000,00 | 125000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.1.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Banca c/c vincolato (VF-) | 25000,00 | 25000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.3.200X | Dare | Avere |
| Azionisti c/capitale richiamato (VF+)  Azionisti c/sottoscrizione (VF-) | 75000,00 | 75000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.3.200X | Dare | Avere |
| Banca c/c (VF+)  Azionisti c/capitale richiamato (VF-) | 75000,00 | 75000,00 |

10. In data 20/10/200X l’assemblea straordinaria delibera un aumento gratuito di capitale di complessivi 100000 a favore dei suoi azionisti, mediante utilizzo della Riserva sovrapprezzo azioni per 70000 e della Riserva straordinaria per i restanti 30000. L’aumento di capitale è realizzato mediante emissione di nuove azioni da offrire gratuitamente ai soci in ragione della quota di capitale da essi posseduta **(1 punto)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.10.200X | Dare | Avere |
| Capitale sociale (VE+)  Riserva sovrapprezzo azioni (VE-)  Riserva straordinaria (VE-) | 70000,00  30000,00 | 100000,00 |

11. In data 20/7/200X l’impresa acquista sul mercato azioni proprie per una quota pari al 10% del proprio capitale sociale pagando 50000 (valore nominale complessivo 40000). Il patrimonio netto è composto da capitale sociale 100000, riserve di utili 80000 (di cui riserva legale 30000 e riserva straordinaria 50000). In data 30/7/200X l’impresa decide di annullare le azioni proprie acquistate. A tal fine, procede alla riduzione del capitale sociale per 40000 (valore nominale delle azioni proprie) e all’utilizzo della riserva straordinaria per la restante quota di 10000 **(2 punti)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.7.200X | Dare | Avere |
| Riserva neg. per azioni proprie in portafoglio (VE-)  Banca c/c (VF-) | 50000,00 | 50000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.7.200X | Dare | Avere |
| Capitale sociale (VE-)  Riserva straordinaria (VE-)  Riserva neg. per azioni proprie in portafoglio (VE+) | 40000,00  10000,00 | 50000,00 |

INDICAZIONI OPERATIVE PER ELEARNING: Per ogni scrittura contabile, il candidato indichi la data dell'operazione e i conti interessati. Inoltre, per ogni conto, il candidato indichi: a) la natura della variazione (economica/finanziaria, positiva/negativa), b) l'importo per cui è movimentato e c) la sezione Dare/Avere in cui deve essere riportata la movimentazione