

ESERCITAZIONE N. 5

a) Con riferimento alla società commerciale DUE s.p.a., presentare le scritture (sia cronologiche che sistematiche) di COSTITUZIONE e CONTINUATIVE relative all'esercizio 2014, sapendo che nel corso dell'esercizio 2014, la società ha svolto le seguenti operazioni:

1. 07.01.14 – Costituita azienda con capitale sociale di € 200.000 di cui 100.000 € per impianti. I decimi legali vengono versati contestualmente su c/c bancario;
2. 10.01.14 – Ritirate € 1000 in contanti per costituzione della cassa aziendale;
3. 12.01.14 – Acquistati impianti per € 20.000 + IVA (20%) da fornitori italiani. Regolamento: dilazione di pagamento a sei mesi;
4. 25.01.14 – Richiamo di 5 decimi di capitale sociale. Il versamento su c/c bancario interviene il giorno successivo;
5. 29.01.14 – Acquistate merci da fornitori italiani per € 30.000 (ossia n. 3.000 unità al prezzo di acquisto di € 10) + IVA 20%. Regolamento: ½ tramite c/c e ½ con sottoscrizione di cambiale a due mesi;
6. 22.02.14 – Vendute merci a clienti italiani per € 50.000 (1.000 unità al prezzo di 50 €) + IVA 20%. Regolamento: 10.000 con accettazione di cambiale a tre mesi e il resto tramite c/c;
7. 08.04.14 – Vendute merci a clienti italiani per € 20.000 (1.000 unità al prezzo di € 20) + IVA 20%. Regolamento: immediato e tramite c/c;
8. 12.04.14 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al primo trimestre 2014 (01.01.14 – 31.03.14);
9. 21.05.14 – Acquistate attrezzature commerciali da fornitori italiani per € 40.000 (ossia n. 4.000 unità al prezzo di acquisto di € 10) + IVA 20%. Regolamento: dilazione di pagamento non garantita
10. 27.06.14 – Vendita di impianti a clienti italiani (VL di 30.000). Prezzo di vendita: € 40.000. Gli impianti non hanno subito nessuna diminuzione di valore (pertanto non c'è nessun ammortamento). Regolamento immediato in c/c.
11. 13.07.14 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al secondo trimestre 2014 (01.04.14 – 30.06.14).

b) Dopo aver presentato le registrazioni in partita doppia richieste al punto precedente:

- **identificare la natura (economica o finanziaria) di ciascuno dei conti utilizzati durante l'esercizio. Si appongano quindi i simboli E oppure F accanto al titolo di ciascun conto per definirne la natura;**
- **per ciascuno degli oggetti rappresentati nei conti che presentano saldo diverso da zero alla fine dell'esercitazione, identificare la rispettiva concorrenza al reddito o al capitale. In altri termini, accanto alla denominazione di ciascun conto, si apponga il simbolo CE (ossia Conto Economico) qualora si ritenga che l'oggetto da esso rappresentato concorra al reddito (e quindi al 31.12 il conto si chiuda a Conto Economico) oppure il simbolo SPF (ossia Stato patrimoniale Finale) qualora si ritenga che l'oggetto rappresentato concorra al capitale (e quindi al 31.12 il conto si chiuda nello Stato patrimoniale Finale).**

c) Rispondere alle domande del questionario

Punto a - LIBRO GIORNALE

1		07/01/14			
		a			
2		07/01/14			
		a			
3		10/01/14			
		a			
4		12/01/14			
		a			
		a			
5		12/01/14			
		a			
6		25/01/14			
		a			
7		26/01/14			
		a			
8		29/01/14			
		a			
9		29/01/14			
		a			
10		22/02/14			
		a			
11		22/01/14			
		a			
12		08/04/14			
		a			
13		08/04/14			
		a			
14		12/04/14			
		a			
15		12/04/14			
		a			
16		21/05/14			
17		21/05/14			
		a			
19		27/06/14			
20		27/06/14			
		a			

Punto c - MODULO RISPOSTE

1.	a) una	b) due	c) tre	d) altro:.....	Op. n.1: Quante variazioni economiche si generano in occasione delle scritture qui necessarie per registrare la costituzione aziendale?
2.	a) di tutto il capitale sociale	b) dei conferimenti in natura	c) dei conferimenti in denaro	d) altro.....	Op. n. 1: I decimi legali rappresentano i 2,5/10 ...
3.	a) uno	b) due	c) tre	d) NESSUNO	Op. n. 1: Quanti conti di natura finanziaria vengono ACCESI per registrare la costituzione aziendale (ciascun mastro venga contato una volta soltanto)?
4.	a) nessuno	b) uno	c) due	d) altro	Op. n. 1: Quanti conti, fra quelli utilizzati per registrare l'operazione, al 31.12 verranno epilogati al conto economico?
5.	a) VFP=VFP	b) VEN=VFN	c) VFP=VFN	d) VFN=VFP	Op. n. 2: Quali variazioni si verificano con questa operazione?
6.	a) Fornitori	b) Fornitori nazionali	c) IVA a credito 2014	d) Effetti passivi	Op. n. 3: Quale dei seguenti conti NON si utilizza per registrare l'operazione (compreso il suo regolamento)?
7.	a) 75.000	b) 200.000	c) 25.000	d) altro....	Op. n. 4: Dopo questa operazione, a quanto ammonta il saldo del conto "azionisti c/sottoscrizione"?
8.	a) cinque	b) quattro	c) tre	d) due	Op. n. 5: Quante variazioni finanziarie implica, complessivamente, la registrazione di questa operazione?
9.	a) Effetti attivi	b) Clienti	c) IVA a debito 2014	d) Prodotti finiti c/vendite	Op. n. 6: Quale dei seguenti conti NON viene utilizzato?
10.	a) 4.000	b) 2.000	c) zero	d) altro.....	Op. n. 7: A quanto ammontano i crediti IVA originati da questa operazione?
11.	a) 20.000	b) 10.000	c) zero	d) altro...	Op. n. 8: Quale somma viene versata all'Erario?
12.	a) Impianti	b) Attrezzature commerciali	c) Fornitori	d) altro ...	Op. n. 9: Quale, fra i conti utilizzati per registrare l'operazione, al 31.12 dovrà essere ammortizzato in base all'uso effettuato del fattore acquistato??
13.	a) Clienti	b) IVA a debito	c) Impianti fuori ciclo	d) Fondo ammortamento impianti	Op. n. 10: Quale conto, nonostante normalmente venga utilizzato in caso di vendita di FFR, NON viene utilizzato in questa specifica occasione?
14.	a) 4.000	b) 12.000	c) zero	d) altro...	Op. n. 11: Quale somma viene versata all'Erario?
15.	a) 174.000	b) 178.000	c) 197.000	d) altro.....	Dopo lo svolgimento delle operazioni, a quanto ammonta il saldo del conto banca c/c?
16.	a) Impianti fuori ciclo	b) IVA a credito 2014	c) Clienti	d) Azionisti c/sottoscrizionate	Dopo lo svolgimento delle operazioni, quale dei seguenti conti è aperto (ossia presenta saldo diverso da zero)?

Punto a - LIBRO GIORNALE: SOLUZIONE

1		07/01/14			
	Azionisti c/sottoscrizione	a	Capitale sociale		200.000
2		07/01/14			
	Diversi	a	Azionisti c/sottoscrizione		125.000
	Impianti			100.000	
	Banca c/c			25.000	
3		10/01/14			
	Cassa	a	Banca c/c		1.000
4		12/01/14			
	Diversi	a	Fornitori		24.000
	Impianti			20.000	
	IVA a credito 2014	a		4.000	
5		12/01/14			
	Fornitori	a	Fornitori nazionali		24.000
6		25/01/14			
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione		50.000
7		26/01/14			
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati		50.000
8		29/01/14			
	Diversi	a	Fornitori		36.000
	Merci c/acquisti			30.000	
	IVA a credito 2014			6.000	
9		29/01/14			
	Fornitori	a	Diversi		36.000
			Banca c/c	18.000	
			Effetti passivi	18.000	
10		22/02/14			
	Clienti	a	Diversi		60.000
			Merci c/vendite	50.000	
			IVA a debito 2014	10.000	
11		22/01/14			
	Diversi	a	Clienti		60.000
	Effetti attivi			10.000	
	Banca c/c			50.000	
12		08/04/14			
	Clienti	a			24.000
			Merci c/vendite	20.000	
			IVA a debito 2014	4.000	
13		08/04/14			
	Banca c/c	a	Clienti		24.000
14		12/04/14			
	Erario c/IVA	a	IVA a credito 2014		10.000
15		12/04/14			
	IVA a debito 2014	a	Erario c/IVA		10.000
16		21/05/14			
	Diversi		Fornitori		48.000
	Attrezzature commerciali			40.000	
	IVA a credito 2014			8.000	
17		21/05/14			
	Fornitori	a	Fornitori nazionali		48.000
19		27/06/14			
	Impianti fuori ciclo		Impianti		30.000
20		27/06/14			

	Clienti	a	Diversi Impianti fuori ciclo IVA a debito 2014 Plusvalenza da cessione	30.000 8.000 10.000	48.000
21		27/06/14			
	Banca c/c	a	Clienti		48.000
22		12/04/14			
	Erario c/IVA	a	IVA a credito 2014		8.000
23		12/04/14			
	IVA a debito 2014	a	Erario c/IVA		12.000
24		12/04/14			
	Erario c/IVA	a	Banca c/c		4.000

Punti a e b - LIBRO MASTRO: SOLUZIONE

Azionisti c/sottoscrizione (F/SPF)		Capitale sociale (E/SPF)		Azionisti c/decimi richiamati		Banca c/c (F/SPF)	
200.000	125.000 50.000		200.000	50.000	50.000	25.000	1.000
						50.000	18.000
						50.000	4.000
						24.000	
						48.000	
Cassa (F/SPF)		Impianti (E/SPF)		Merci c/acquisti (E/CE)			
1.000		100.000	30.000	30.000			
		20.000					
IVA a credito 2014		Fornitori nazionali (F/SPF)		Merci c/vendite (E/CE)			
4.000	10.000		24.000		50.000		
6.000			48.000		20.000		
8.000	8.000						
IVA a debito 2014		Effetti passivi (F/SPF)		Effetti attivi (F/SPF)		Fornitori	
10.000	10.000		18.000	10.000		24.000	24.000
12.000	4.000					36.000	36.000
	8.000					48.000	48.000
Erario c/IVA		Attrezzature commerciali (E/SPF)		Impianti fuori ciclo		Clienti	
10.000	10.000	40.000		30.000	30.000	60.000	60.000
8.000	12.000					24.000	24.000
4.000						48.000	48.000
Plusvalenza da cessione (E/CE)							
	10.000						

PUNTO c - MODULO RISPOSTE: SOLUZIONE

1.	a) una	b) due	c) tre	d) altro:.....	Op. n.1: Quante variazioni economiche si generano in occasione delle scritture qui necessarie per registrare la costituzione aziendale?
2.	a) di tutto il capitale sociale	b) dei conferimenti in natura	c) dei conferimenti in denaro	d) altro.....	Op. n. 1: I decimi legali rappresentano i 2,5/10 ...
3.	a) uno	b) due	c) tre	d) NESSUNO	Op. n. 1: Quanti conti di natura finanziaria vengono ACCESI per registrare la costituzione aziendale (ciascun mastro venga contato una volta soltanto)?
4.	a) nessuno	b) uno	c) due	d) altro	Op. n. 1: Quanti conti, fra quelli utilizzati per registrare l'operazione, al 31.12 verranno epilogati al conto economico?
5.	a) VFP=VFP	b) VEN=VFN	c) VFP=VFN	d) VFN=VFP	Op. n. 2: Quali variazioni si verificano con questa operazione?
6.	a) Fornitori	b) Fornitori nazionali	c) IVA a credito 2014	d) Effetti passivi	Op. n. 3: Quale dei seguenti conti NON si utilizza per registrare l'operazione (compreso il suo regolamento)?
7.	a) 75.000	b) 200.000	c) 25.000	d) altro....	Op. n. 4: Dopo questa operazione, a quanto ammonta il saldo del conto "azionisti c/sottoscrizione"?
8.	a) cinque	b) quattro	c) tre	d) due	Op. n. 5: Quante variazioni finanziarie implica, complessivamente, la registrazione di questa operazione?
9.	a) Effetti attivi	b) Clienti	c) IVA a debito 2014	d) Prodotti finiti c/vendite	Op. n. 6: Quale dei seguenti conti NON viene utilizzato?
10.	a) 4.000	b) 2.000	c) zero	d) altro.....	Op. n. 7: A quanto ammontano i crediti IVA originati da questa operazione?
11.	a) 20.000	b) 10.000	c) zero	d) altro...	Op. n. 8: Quale somma viene versata all'Erario?
12.	a) Impianti	b) Attrezzature commerciali	c) Fornitori	d) altro ...	Op. n. 9: Quale, fra i conti utilizzati per registrare l'operazione, al 31.12 dovrà essere ammortizzato in base all'uso effettuato del fattore acquistato??
13.	a) Clienti	b) IVA a debito	c) Impianti fuori ciclo	d) Fondo ammortamento impianti	Op. n. 10: Quale conto, nonostante normalmente venga utilizzato in caso di vendita di FFR, NON viene utilizzato in questa specifica occasione?
14.	a) 4.000	b) 12.000	c) zero	d) altro...	Op. n. 11: Quale somma viene versata all'Erario?
15.	a) 174.000	b) 178.000	c) 197.000	d) altro.....	Dopo lo svolgimento delle operazioni, a quanto ammonta il saldo del conto banca c/c?
16.	a) Impianti fuori ciclo	b) IVA a credito 2014	c) Clienti	d) Azionisti c/sottoscrizione	Dopo lo svolgimento delle operazioni, quale dei seguenti conti è aperto (ossia presenta saldo diverso da zero)?