

ESERCITAZIONE n. 7 – Costituzione, acquisti e anticipi
(Capp. V e VI del testo di F. Ranalli, Argomenti di Ragioneria)

Nel corso dell'esercizio 2017, la società commerciale RACE s.p.a. ha svolto le seguenti operazioni:

1. 09.01.17 – Costituita azienda con capitale sociale di € 100.000. I decimi legali vengono versati contestualmente su c/c bancario;
2. 13.01.17 – Ritirate € 1.000 in contanti per costituzione della cassa aziendale;
3. 17.01.15 – Ritirate € 1.000 in contanti;
4. 18.01.17 – Sostenute in contanti spese per imposte di registro (€ 1.000);
5. 19.01.17 – Richiamo di 2,5 decimi di capitale sociale. Il versamento su c/c bancario interviene il giorno successivo;
6. 21.01.17 – Acquistate merci da fornitori italiani per € 40.000 (ossia n. 4000 unità al prezzo di vendita di € 10) + IVA 20%. Regolamento: ½ tramite c/c e ½ con dilazione di pagamento a tre mesi;
7. 01.02.17 – Stipulato contratto di affitto che prevede il versamento annuale posticipato di € 12.000 (ossia: il primo pagamento ci sarà il giorno 01.02.17);
8. 03.02.17 – Richiamo di un decimo di capitale sociale. Il versamento su c/c bancario interviene il giorno successivo;
9. 18.02.17 – Acquisto in contanti di valori bollati (€ 500);
10. 23.02.17 – Conversione del debito di regolamento in debito cambiario con nuova scadenza a quattro mesi. Interessi incorporati: € 2.000.
11. 25.03.17 – Acquistato, da privati, automezzo usato (€ 3.000); regolamento: immediato tramite c/c;
12. 05.03.17 – Ricevuta fattura per un anticipo di 10.000 € + IVA (20%) versato, tramite c/c, il giorno successivo, su di un acquisto complessivo di merci per 100.000 € + IVA (20%).
13. 12.03.17 – Ricevute merci (accompagnate da fattura relativa) da fornitore italiano. Regolamento: 500 in denaro, 3.500 in c/c e il resto con dilazione a sei mesi;
14. 14.03.17 - Richiamo di tre decimi di capitale sociale (versamento su c/c: il giorno successivo);
15. 17.03.17 – Estinto debito cambiario tramite c/c.

a) Tenere Libro giornale e Libro mastro (riportati qui di seguito) al fine di presentare le scritture (sia cronologiche-libro giornale che sistematiche-libro mastro) di COSTITUZIONE e CONTINUATIVE relative all'esercizio 2017.

b) Identificare la natura (economica o finanziaria) di ciascuno dei Conti utilizzati. A tal fine si appongano, per memoria, i rispettivi simboli (E oppure F) accanto al titolo di ciascun Conto (nel libro mastro).

c) Sempre nel Libro mastro, per ciascuno dei Conti che presentano saldo diverso da zero alla fine dell'esercitazione, indicare se l'oggetto rappresentato concorra al reddito (in tal caso scrivere RD) o al capitale (in tal caso, scrivere CAP).

d) Al 18.03.17, verificare la correttezza del metodo redigendo apposita tabella dedicata ai primi DUE postulati della PD.

Punto a - LIBRO GIORNALE (scritture cronologiche da tenere)*

N.	Data	Parziali	Totali
1a	09/01/17		
	a		
1b	09/01/17		
	a		
2	13/01/17		
	a		
3	17/01/17		
	a		
4	18/01/17		
	a		
5a	19/01/17		
	a		
5b	20/01/17		
	a		
6a	21/01/17		
	a		
6b	21/01/17		
	a		
8a	03/02/17		
	a		
8b	04/02/17		
	a		
9	18/02/17		
	a		
10	23/02/17		
	a		
11a			
11b			
12a			
12b			
13a			
13b			
14a			
14b			
15			

(*) N.B. I numeri posti nella colonna di sinistra, quella di apertura, non si riferiscono alla progressione degli articoli ma indicano l'operazione registrata

Punti a, b e c - LIBRO MASTRO (scritture sistematiche da tenere)

			Banca c/c

Verifica dei primi due postulati della PD IN DATA 18.03.17

Nome dei Conti	1° POSTULATO: Tot D = Tot A		2° POSTULATO: Tot saldi D = Tot saldi A	
	DARE	VERE	DARE	VERE
Totale	D:	A:	saldi D:	saldi A:

SOLUZIONI

Punto a - SOLUZIONE: LIBRO GIORNALE (scritture cronologiche)*

N.		Data		Parziali	Totali
1a		09/01/17			
	Azionisti c/sottoscrizione	a	Capitale sociale		100.000
1b		09/01/17			
	Banca c/c	a	Azionisti c/sottoscrizione		25.000
2		13/01/17			
	Cassa	a	Banca c/c		1.000
3		17/01/17			
	Cassa	a	Banca c/c		1.000
4		18/01/17			
	Spese di impianto e ampliamento	a	Cassa		1.000
5a		19/01/17			
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione		25.000
5b		20/01/17			
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati		25.000
6a		21/01/17			
	Diversi	a	Fornitori		48.000
	Merci c/acquisti			40.000	
	IVA a credito 2017			8.000	
6b		21/01/17			
	Fornitori	a	Diversi		48.000
			Banca c/c	24.000	
			Fornitori italiani	24.000	
8a		03/02/17			
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione		10.000
8b		04/02/17			
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati		10.000
9		18/02/17			
	Valori bollati	a	Cassa		500
10		23/02/17			
	Diversi	a	Effetti passivi		26.000
	Fornitori nazionali			24.000	
	Interessi su cambiali			2.000	
11a		25.03.17			
	Automezzi	a	Fornitori		3.000
11b		25.03.17			
	Fornitori		Banca c/c		3.000
12a		05.03.17			
	Diversi	a	Fornitori		12.000
	Anticipi a fornitori			10.000	
	IVA a credito 2017			2.000	
12b		06.03.17			
	Fornitori	a	Banca c/c		12.000
13a		12.03.17			
	Diversi	a	Diversi		118.000
	Merci c/acquisti			100.000	
	IVA a credito 2017			18.000	
			Anticipi a fornitori	10.000	
			Fornitori	108.000	
13b		12.03.17			
	Fornitori	a	Diversi		108.000
			Cassa	500	
			Banca c/c	3.500	
			Fornitori nazionali	104.000	
14a		14.03.17			
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione		30.000
14b		15.03.17			
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati		30.000
15		17.03.17			
	Effetti passivi	a	Banca c/c		26.000

(*) N.B. I numeri posti nella colonna di sinistra, quella di apertura, non si riferiscono alla progressione degli articoli ma indicano l'operazione registrata

SOLUZIONE Punti a (scritture sistematiche), b (natura dei conti), c (concorrenza al reddito o al capitale): LIBRO MASTRO

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Azionisti c/sottoscrizione (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100.000</td> <td>25.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>25.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>30.000</td> </tr> </tbody> </table>	Azionisti c/sottoscrizione (F/CAP)		100.000	25.000		25.000		10.000		30.000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Capitale sociale (E/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>100.000</td> </tr> </tbody> </table>	Capitale sociale (E/CAP)			100.000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Azionisti c/decimi richiamati (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25.000</td> <td>25.000</td> </tr> <tr> <td>10.000</td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td>30.000</td> <td>30.000</td> </tr> </tbody> </table>	Azionisti c/decimi richiamati (F/CAP)		25.000	25.000	10.000	10.000	30.000	30.000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Banca c/c (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25.000</td> <td>1.000</td> </tr> <tr> <td>25.000</td> <td>1.000</td> </tr> <tr> <td>10.000</td> <td>24.000</td> </tr> <tr> <td>30.000</td> <td>3.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3.500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>26.000</td> </tr> </tbody> </table>	Banca c/c (F/CAP)		25.000	1.000	25.000	1.000	10.000	24.000	30.000	3.000		12.000		3.500		26.000
Azionisti c/sottoscrizione (F/CAP)																																									
100.000	25.000																																								
	25.000																																								
	10.000																																								
	30.000																																								
Capitale sociale (E/CAP)																																									
	100.000																																								
Azionisti c/decimi richiamati (F/CAP)																																									
25.000	25.000																																								
10.000	10.000																																								
30.000	30.000																																								
Banca c/c (F/CAP)																																									
25.000	1.000																																								
25.000	1.000																																								
10.000	24.000																																								
30.000	3.000																																								
	12.000																																								
	3.500																																								
	26.000																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cassa (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.000</td> <td>1.000</td> </tr> <tr> <td>1.000</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>500</td> </tr> </tbody> </table>	Cassa (F/CAP)		1.000	1.000	1.000	500		500	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Spese di impianto e ampliamento (E/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Spese di impianto e ampliamento (E/CAP)		1.000		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Merci c/acquisti (E/RD)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>100.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Merci c/acquisti (E/RD)		40.000		100.000																						
Cassa (F/CAP)																																									
1.000	1.000																																								
1.000	500																																								
	500																																								
Spese di impianto e ampliamento (E/CAP)																																									
1.000																																									
Merci c/acquisti (E/RD)																																									
40.000																																									
100.000																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">IVA a credito 2017 (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>18.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	IVA a credito 2017 (F/CAP)		8.000		2.000		18.000		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Fornitori (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>48.000</td> <td>48.000</td> </tr> <tr> <td>3.000</td> <td>3.000</td> </tr> <tr> <td>12.000</td> <td>12.000</td> </tr> <tr> <td>108.000</td> <td>108.000</td> </tr> </tbody> </table>	Fornitori (F/CAP)		48.000	48.000	3.000	3.000	12.000	12.000	108.000	108.000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Fornitori nazionali (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>24.000</td> <td>24.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>104.000</td> </tr> </tbody> </table>	Fornitori nazionali (F/CAP)		24.000	24.000		104.000															
IVA a credito 2017 (F/CAP)																																									
8.000																																									
2.000																																									
18.000																																									
Fornitori (F/CAP)																																									
48.000	48.000																																								
3.000	3.000																																								
12.000	12.000																																								
108.000	108.000																																								
Fornitori nazionali (F/CAP)																																									
24.000	24.000																																								
	104.000																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Valori bollati (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Valori bollati (F/CAP)		500		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Effetti passivi (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>26.000</td> <td>26.000</td> </tr> </tbody> </table>	Effetti passivi (F/CAP)		26.000	26.000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Interessi su cambiali (E/RD)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Interessi su cambiali (E/RD)		2.000		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Automezzi (E/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Automezzi (E/CAP)		3.000																							
Valori bollati (F/CAP)																																									
500																																									
Effetti passivi (F/CAP)																																									
26.000	26.000																																								
Interessi su cambiali (E/RD)																																									
2.000																																									
Automezzi (E/CAP)																																									
3.000																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Anticipi a fornitori (F/CAP)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10.000</td> <td>10.000</td> </tr> </tbody> </table>	Anticipi a fornitori (F/CAP)		10.000	10.000																																					
Anticipi a fornitori (F/CAP)																																									
10.000	10.000																																								

**SOLUZIONE Punto d – Verifica della correttezza del metodo
LIBRO MASTRO (con totali e saldi)**

Azionisti c/sottoscrizione (F/CAP)		Capitale sociale (E/CAP)		Azionisti c/decimi richiamati (F/CAP)		Banca c/c (F/CAP)	
100.000	25.000 25.000 10.000 30.000	100.000		25.000 10.000 30.000	25.000 10.000 30.000	25.000 25.000 10.000 30.000	1.000 1.000 24.000 3.000 12.000
Tot D 100.000	Tot A 90.000 SD 10.000	Tot D 0 SA 100.000	Tot A 100.000	Tot D 65.000	Tot A 65.000		3.500 26.000
Cassa (F/CAP)		Spese di impianto e ampliamento (E/CAP)		Merci c/acquisti (E/RD)			
1.000 1.000	1.000 500 500	1.000		40.000 100.000			
Tot D 2.000	Tot A 2.000	Tot D 1.000	Tot A 0 SD 1.000	Tot D 140.000	Tot A 0 SD 140.000	Tot D 90.000	Tot A 70.500 SD 19.500
IVA a credito 2017 (F/CAP)		Fornitori (F/CAP)		Fornitori nazionali (F/CAP)			
8.000 2.000 18.000		48.000 3.000 12.000 108.000	48.000 3.000 12.000 108.000	24.000	24.000 104.000		
Tot D 28.000	Tot A 0 SD 28.000	Tot D 171.000	Tot A 171.000	Tot D 24.000 SA 104.000	Tot A 128.000		
Valori bollati (F/CAP)		Effetti passivi (F/CAP)		Interessi su cambiali (E/RD)		Automezzi (E/CAP)	
500		26.000	26.000	2.000		3.000	
Tot D 500	Tot A 0 SD 500	Tot D 26.000	Tot A 26.000	Tot D 2.000	Tot A 0 SD 2.000	Tot D 3.000	Tot A 0 SD 3.000
Anticipi a fornitori (F/CAP)							
10.000	10.000						
Tot D 10.000	Tot A 10.000						

Verifica dei primi due postulati della PD IN DATA 18.03.17

Nome dei Conti	1° POSTULATO: Tot D = Tot A		2° POSTULATO: Tot saldi D = Tot saldi A	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE
Azionisti c/sottoscrizione	100.000	90.000	SD 10.000	
Capitale sociale	0	100.000		SA 100.000
Azionisti c/decimi richiamati	65.000	65.000		
Banca c/c	90.000	70.500	SD 19.500	
Cassa	2.000	2.000		
Spese di impianto e ampliamento	1.000	0	SD 1.000	
Merci c/acquisti	140.000	0	SD 140.000	
IVA a credito 2017	28.000	0	SD 28.000	
Fornitori	171.000	171.000		
Fornitori nazionali	24.000	128.000		SA 104.000
Valori bollati	500	0	SD 500	
Effetti passivi	26.000	26.000		
Interessi su cambiali	2.000	0	SD 2.000	
Automezzi	3.000	0	SD 3.000	
Anticipi a fornitori	10.000	10.000		
Totale	D: 662.500	A: 662.500	saldi D: 204.000	saldi A: 204.000

