

**ESERCITAZIONE n. 8 – 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 appongono, 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	AVERE	DARE	AVERE
Totali	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)**

<b>Azionisti c/sottoscrizione (F/CAP)</b>		<b>Capitale sociale (E/CAP)</b>		<b>Azionisti c/decimi richiamati (F/CAP)</b>		<b>Banca c/c (F/CAP)</b>	
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 <b>SD 10.000</b>	Tot D 0 <b>SA 100.000</b>	Tot A 100.000	Tot D 65.000	Tot A 65.000		3.500 26.000
<b>Cassa (F/CAP)</b>		<b>Spese di impianto e ampliamento (E/CAP)</b>		<b>Merci c/acquisti (E/RD)</b>			
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 <b>SD 1.000</b>	Tot D 140.000	Tot A 0 <b>SD 140.000</b>	Tot D 90.000	Tot A 70.500 <b>SD 19.500</b>
<b>IVA a credito 2017 (F/CAP)</b>		<b>Fornitori (F/CAP)</b>		<b>Fornitori nazionali (F/CAP)</b>			
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 <b>SD 28.000</b>	Tot D 171.000	Tot A 171.000	Tot D 24.000 <b>SA 104.000</b>	Tot A 128.000		
<b>Valori bollati (F/CAP)</b>		<b>Effetti passivi (F/CAP)</b>		<b>Interessi su cambiali (E/RD)</b>		<b>Automezzi (E/CAP)</b>	
500		26.000	26.000	2.000		3.000	
Tot D 500	Tot A 0 <b>SD 500</b>	Tot D 26.000	Tot A 26.000	Tot D 2.000	Tot A 0 <b>SD 2.000</b>	Tot D 3.000	Tot A 0 <b>SD 3.000</b>
<b>Anticipi a fornitori (F/CAP)</b>							
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	<b>SD 10.000</b>	
Capitale sociale	0	100.000		<b>SA 100.000</b>
Azionisti c/decimi richiamati	65.000	65.000		
Banca c/c	90.000	70.500	<b>SD 19.500</b>	
Cassa	2.000	2.000		
Spese di impianto e ampliamento	1.000	0	<b>SD 1.000</b>	
Merci c/acquisti	140.000	0	<b>SD 140.000</b>	
IVA a credito 2017	28.000	0	<b>SD 28.000</b>	
Fornitori	171.000	171.000		
Fornitori nazionali	24.000	128.000		<b>SA 104.000</b>
Valori bollati	500	0	<b>SD 500</b>	
Effetti passivi	26.000	26.000		
Interessi su cambiali	2.000	0	<b>SD 2.000</b>	
Automezzi	3.000	0	<b>SD 3.000</b>	
Anticipi a fornitori	10.000	10.000		
<b>Totale</b>	<b>D: 662.500</b>	<b>A: 662.500</b>	<b>saldi D: 204.000</b>	<b>saldi A: 204.000</b>

