

**RAGIONERIA I**  
**Svolgimento prova scritta del 13 dicembre 2002**

<b>01)</b> -----	<b>8/1</b> -----	-----		
Cassa assegni	a	Banca c/c		600,00
-----	<b>8/1</b> -----	-----		
Debiti v/ fornitori		Assegni Circolari		600,00
-----	<b>10/1</b> -----	-----		
Anticipi a fornitori		Debiti v/fornitori		600,00
IVA n/credito			500,00	
			100,00	
<b>02)</b> -----	<b>20/1</b> -----	-----		
Perdite su crediti	a	Crediti v/clienti		10.750,00
-----	<b>20/1</b> -----	-----		
Fondo rischi su crediti		Utilizzo fondo rischi su crediti		8.500,00
<b>03)</b> -----	<b>31/1</b> -----	-----		
Diversi	a	Diversi		56.400,00
Salari e stipendi			54.000,00	
Istituti previdenziali (assegni familiari)			2.400,00	
		Istituti previdenziali (ritenute)	5.810,00	
		Erario c/ritenute effettuate	8.200,00	
		Dipendenti c/retribuzioni	42.390,00	
-----	<b>31/1</b> -----	-----		
Diversi	a	Istituti previdenziali (ritenute)		25.470,00
Oneri sociali			25.200,00	
Dip.c/contr. anticipati su T.F.R.			270,00	
-----	<b>4/2</b> -----	-----		
Diversi	a	Banca c/c		42.400,00
Dipendenti c/retribuzioni			42.390,00	
Commissioni bancarie			10,00	
<b>04)</b> -----	<b>7/2</b> -----	-----		
Diversi	a	Diversi		5.300,00
Materie prime c/acquisti			4.500,00	
IVA n/credito			800,00	
		Anticipi a fornitori	500,00	
		Debiti v/fornitori	4.800,00	
<b>05)</b> -----	<b>14/3</b> -----	-----		
Diversi	a	Crediti v/clienti		2.752,00
Cambiali attive			2.750,00	
Arrotondamenti passivi			2,00	
-----	<b>14/3</b> -----	-----		
Debiti v/fornitori	a	Diversi		10.000,00
		Cambiali attive	2.750,00	
		Denaro in cassa	7.250,00	
<b>06)</b> -----	<b>1/4</b> -----	-----		
Diversi	a	Debiti v/fornitori		3.600,00
Iva n/credito			600,00	
Canoni di affitto			1.500,00	
Ratei passivi			1.500,00	
-----	<b>1/4</b> -----	-----		
Debiti v/fornitori	a	Banca c/c		3.600,00
<b>07)</b> -----	<b>10/4</b> -----	-----		
Debiti v/fornitori	a	Cassa assegni		270,00
<b>08)</b> -----	<b>15/4</b> -----	-----		
Diversi	a	Diversi		23.000,00
Crediti v/clienti			18.000,00	
Anticipi da clienti			5.000,00	
		IVA n/debito	3.000,00	
		Prodotti c/vendite	20.000,00	
-----	<b>15/4</b> -----	-----		
Diversi	a	Debiti v/trasportatori		600,00
Iva n/credito			100,00	

Soluzione al compito del 13 dicembre 2002		Scritture in Partita Doppia	
Spese di trasporto		500,00	
-----	<b>15/4</b>	-----	
Debiti v/trasportatori	a	Crediti v/clienti	600,00
-----	<b>15/4</b>	-----	
Cassa assegni	a	Crediti v/clienti	8.700,00
<b>09)</b> -----	<b>20/5</b>	-----	
Diversi	a	Banca c/c	9.624,44
Titoli BTP			9.550,00
Interessi su titoli BTP			69,44
Commissioni bancarie			5,00
<b>10)</b> -----	<b>15/6</b>	-----	
Cassa contanti	a	Babboni c/caparra	2.500,00
<b>11)</b> -----	<b>20/7</b>	-----	
Diversi	a	Diversi	4.926,39
Banca c/c			4.921,39
Commissioni bancarie			5,00
		Titoli BTP	4.775,00
		Utile su titoli BTP	75,00
		Interessi su titoli BTP	76,39
<b>12)</b> -----	<b>1/10</b>	-----	
Diversi	a	Debiti v/fornitori	3.600,00
Iva n/credito			600,00
Canoni di affitto			3.000,00
-----	<b>1/10</b>	-----	
Debiti v/fornitori	a	Banca c/c	3.600,00
<b>13)</b> -----	<b>1/10</b>	-----	
Banca c/c	a	Interessi su titoli BTP	125,00
<b>14)</b> -----	<b>10/9</b>	-----	
Babboni c/caparra	a	Sopravvenienze attive	2.500,00
-----	<b>10/9</b>	-----	
Banca c/c	a	Cassa contanti	2.500,00
-----	<b>20/11</b>	-----	
<b>15)</b> Nessuna registrazione			
<b>16)</b> -----	<b>1/12</b>	-----	
Diversi	a	Prestito obbligazionario	500.000,00
Obbligazionisti c/sottoscrizioni			485.000,00
Disaggio di emissione			15.000,00
-----	<b>1/12</b>	-----	
Banca c/c	a	Obbligazionisti c/sottoscrizioni	485.000,00
<b>a)</b> -----	<b>31/12</b>	-----	
Canoni di affitto	a	Ratei passivi	1.500,00
<b>b)</b> -----	<b>31/12</b>	-----	
Ratei attivi	a	Interessi su titoli BTP	62,50
<b>c)</b> -----	<b>31/12</b>	-----	
Perdita su titoli BTP	a	Titoli BTP	100,00
<b>d)</b> -----	<b>31/12</b>	-----	
Interessi su prestito obbligazionario	a	Ratei passivi	2.500,00
<b>e)</b> -----	<b>31/12</b>	-----	
Ammortamento disaggio di emissione	a	Disaggio di emissione	1.500,00
-----	<b>31/12</b>	-----	
<b>f)</b> Diversi	a	Diversi	19.900,00
Imposte irpeg			10.350,00
Imposte irap			9.550,00
		Erario c/acconti irpeg	10.750,00
		Erario c/acconti irap	8.900,00
		Debiti tributari	250,00
-----	<b>31/12</b>	-----	
<b>g)</b> Interessi passivi su c/c	a	Banca c/ interessi liquidati	1.230,00

**01) Assegno relativo all'anticipo**

Imponibile = Assegno / 1,2  
 600,00 / 1,2 = 500,00

**03) Retribuzioni**

Il contributo per il miglioramento è pari allo 0,5% dei Salari e Stipendi  
 è un contributo che viene recuperato al momento della liquidazione del T.F.R.  
 0,5% di 54.000,00 270,00

**06) Pagamento Canone di affitto**

Dobbiamo considerare anche il rateo maturato dal  
 dal 01/10/01 al 31/12/01 = 3 mesi  
 Rateo passivo 3.000 : 6 = X : 3 1.500,00

**08) Vendita prodotti**

Vendita prodotti	20.000,00
- anticipo da clienti	5.000,00
Imponibile	15.000,00
+ IVA 20%	3.000,00
totale fattura prodotti	18.000,00
spese di trasporto a nostro carico	500,00
+ iva 20%	100,00
totale fattura di trasporto (anticipata dal compratore)	600,00
totale fattura prodotti	18.000,00
- totale fattura di trasporto (anticipata dal compratore)	600,00
totale da incassare	17.400,00

1/2 tramite assegno bancario	8.700,00
1/2 tramite Ri. Ba. a 4 mesi	8.700,00

**09) Acquisto BTP**

GG: dal 01/04 al 20/05 = 50 GG  
 Corso secco BTP (95,50:X = 100 : 10.000) 9.550,00  
 R.I.M.: (10.000 x 5 x 50)/36000 69,44  
 Corso tel quel 9.619,44  
 Commissioni bancarie fisse 5,00  
 addebito su conto corrente bancario 9.624,44

**11) Vendita BTP**

GG: dal 01/04 al 20/07 = 110 GG  
 Corso secco BTP (97,00:X = 100 : 5.000) 4.850,00  
 R.I.M.: (5.000 x 5 x 110)/36000 76,39  
 Corso tel quel 4.926,39  
 Commissioni bancarie fisse 5,00  
 accreditato su conto corrente bancario 4.921,39

Corso secco di vendita (97,00 : X = 100 : 5.000)	4.850,00
Corso secco di acquisto (95,50 : X = 100 : 5.000)	4.775,00
Utile su titoli	75,00

**13) Incasso cedola BTP**

Valore nominate titoli BTP in portafoglio = 5.000,00  
 (5.000,00 x 5 x 180)/36000 = 125,00

**16) Prestito Obbligazionario**

Valore nominale	500.000,00
Sottoscrizione: Prezzo X numero obbligazioni: 970 X 500	485.000,00
disaggio di emissione	15.000,00

**a) Rateo su canone di affitto**

rateo dal 01/10/02 al 31/12/02 = 3 mesi  
 Rateo passivo 3.000 : 6 = X : 3 1.500,00

**b) Rateo su cedola titoli BTP**

rateo dal 01/10 al 31/12 = 90 GG  
 Rateo attivo (5.000 x 5 x 90)/36000 = 62,50

**c) Valutazione titoli BTP**

Titoli BTP nominali per € 5.000 sono stati acquistati a 95,50	4.775,00
Titoli BTP nominali per € 5.000 sono stati valutati 93,50	4.675,00
Perdita su titoli	<u>100,00</u>

**d) Rateo su cedola del prestito obbligazionario**

Rateo passivo dal 01/12/02 al 31/12/02 (1 mese)	
$(500.000 \times 1 \times 6) / 1200 =$	2.500,00

**e) Ammortamento disaggio di emissione del prestito obbligazionario**

Il disaggio di emissione viene ammortizzato in 10 anni a quote costanti	
Disaggio / 10 anni = ammortamento annuale disaggio	
$15.000,00 / 10$	1.500,00