ESERCITAZIONE DI CONTABILITA' GENERALE
PROF. SIMONA MARCHETTI
A.A. 2018/2019

Rilevare sul libro Mastro e sul libro Giornale i seguenti accadimenti:

1) 21/09/n: il Sig. Alfa costituisce un'azienda mercantile, mediante il conferimento di mezzi finanziari versati a mezzo assegno bancario, per l'importo di € 50.000, di un macchinario del valore di € 30.000 e di un brevetto del valore di € 5.000;

2) 22/09: si sottoscrive un contratto di c/c bancario presso la banca Y mediante il versamento dell'assegno bancario ;

3) 10/10: si riceve la fattura per prestazione professionale del Notaio Sigillo, relativa alla costituzione dell'azienda per € 4.000 oltre IVA (22%), regolata con assegni bancari; sull'onorario del professionista gravano ritenute fiscali del 20%;(REGOLAMENTO CON ASSEGNI BANCARI);

4) 23/10: si riceve la fattura relativa all'acquisto di merci per € 6.000 oltre IVA (22%), regolamento per € 320 mediante addebito in c/c bancario e, per la restante parte, mediante effetti cambiari a 30 gg.; (REGOLAMENTO CON ADDEBITO IN C/C BANCARIO + CAMBIALI PASSIVE);

5) 30/10: si riceve nota di accredito per merci non conformi a quanto richiesto di € 1.500 oltre IVA (22%);

6) 05/11: si acquista un macchinario per € 25.000 oltre IVA (22%), regolamento per il 10% mediante assegni bancari e, a saldo, si rilascia un pagherò a 30gg.; (REGOLAMENTO CON ASSEGNI BANCARI + CAMBIALI PASSIVE)

7) 07/11: si sostengono spese di collaudo sul macchinario pari a € 1.000 oltre IVA(22%), regolamento mediante bonifico bancario; REGOLAMENTO CON BONIFICO BANCARI O);

8) 16/11: si versa con addebito sul c/c bancario la ritenuta fiscale operata nei confronti del notaio;

9) 10/11: si riceve la fattura per acquisto di merce di € 4.000 oltre IVA(22%), regolamento mediante rilascio di un effetto cambiario a 30gg.; (REGOLAMENTO CON CAMBIALI PASSIVE);

10) 18/11: si corrisponde al fornitore Rossi un anticipo su merce pari a € 3.300 oltre IVA (22%), a mezzo assegno bancario;

11) 21/11: si riceve dal fornitore Rossi la fattura relativa all'acquisto di merci per complessivi € 12.000 IVA(22%);regolamento mediante assegni circolari, previo addebito in c/c bancario (versamento) della somma dovuta per il rilascio degli assegni; (REGOLAMENTO CON ASSEGNI CIRCOLARI);

12) 23/11: si paga l'effetto cambiario in scadenza; (PAGAMENTO EFFETTO CAMBIARIO DEL 23/10);

13) 27/11: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di novembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 28.000, gli assegni familiari ad €1.000, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 1.500, le ritenute fiscali ad € 3.800, gli oneri previdenziali (sociali) a carico dell'azienda ammontano ad € 1.700. Il pagamento avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari;

14) 05/12: a fronte dell'effetto cambiario in scadenza, si pagano mediante bonifico bancario € 1.450; per la parte residua si emette un nuovo effetto a 90 gg. maggiorato di interessi per € 420; (PAGAMENTO PARZIALE EFFETTO CAMBIARIO DEL 05⁄11 +NUOVO EFFETTO CON INTERESSI CORRISPOSTI ALLA SCADENZA)

15) 10/12: si rinnova l'effetto cambiario in scadenza con un nuovo effetto maggiorato di interessi per € 130; (RINNOVO EFFETTO CAMBIARIO DEL 10⁄11 CON NUOVO EFFETTO CON INTERESSI, CORRISPOSTI A MEZZO BANCA, IMMEDIATAMENTE, NON ALLA SCADENZA)

16) 16/12: si versano, a mezzo addebito sul c⁄c bancario ,le ritenute fiscali dei lavoratori e gli eventuali oneri previdenziali e assistenziali;