

ECONOMIA AZIENDALE

Esercitazione 1

Operazioni relative al ciclo operativo

1. In data 11 marzo si versano sul conto corrente bancario € 10.000,00 precedentemente depositati in cassa.
2. In data 11 marzo si emette fattura n. ... relativa alla vendita di merci per € 40.000,00 + IVA 20%; l'incasso avviene contestualmente a mezzo c/c bancario.
3. In data 18 marzo si riceve fattura di acquisto merci per \$ 100.000 da un fornitore statunitense, con regolamento a 60 gg. data fattura. L'operazione viene contabilizzata al cambio di \$ 1,2345.
4. In data 17 maggio si paga a mezzo banca il debito verso il fornitore statunitense, al cambio definitivo di \$ 1,22.
5. In data 5 febbraio si incassa un credito di fornitura, precedentemente rilevato, di € 5.850,00 concedendo uno sconto dell'1,5%. Il pagamento avviene a mezzo assegno bancario che viene depositato in banca due giorni dopo.
6. In data 10 febbraio si riceve fattura relativa al servizio di pulizia prestato nei mesi precedenti per € 2.500,00 + IVA 20%. Il 10 marzo, si provvede al pagamento presentando alla banca la ricevuta bancaria inviata dal fornitore.
7. In data 16 giugno si riceve la fattura dello studio professionale relativa ai servizi resi nell'anno precedente (contabilità, redazione bilancio d'esercizio, dichiarazioni e varie). La fattura comprende € 7.500,00 a titolo di compenso soggetto a IVA (20%), più € 740,00 a titolo di rimborso spese non soggette ad IVA.
8. In data 31 luglio si provvede al pagamento, tramite bonifico bancario, della fattura allo studio professionale, operando la ritenuta IRE del 20%.
9. In data 26 gennaio si riceve la fattura relativa all'acquisto di un macchinario da un fornitore nazionale, del valore di € 80.000,00 + IVA (20%), con regolamento a termine.
10. In data 20 febbraio si riceve la fattura relativa al montaggio ed al collaudo del macchinario precedentemente acquistato. L'importo è pari ad € 4.000,00 + IVA (20%) con regolamento a termine.

Operazioni relative alle UEP

1. In data 12 maggio si acquistano – a mezzo banca – nominali € 150.000,00 di Buoni del Tesoro Poliennali (BTP) – godimento 1/4 e 1/10 al tasso del 3,25% – al corso secco di € 102,50.
2. Il successivo 1° ottobre si incassa la cedola di interessi maturata sui BTP.
3. In data 23 dicembre si vendono a mezzo banca tutti i BTP in portafoglio (acquistati lo scorso 12 maggio) al corso secco di € 103,25.