

## **Ragioneria generale ed applicata**

### **ESERCITAZIONE SULLA CONTABILIZZAZIONE DEI TITOLI DI STATO E OBBLIGAZIONI**

#### **L'acquisto e la vendita di BTP**

- Il 7/12/n (mercoledì) si acquistano, tramite addebito sul c/c Intesa, € 15.000,00 nominali di BTP 5%, godimento 1/4-1/10, al corso di 102,2 + i, provvigioni 0,50% sul corso secco.

- Il 31/12/n si assesta la competenza economica della cedola in corso di maturazione

- Il 1/4/n+1 si incassa la cedola sul c/c Intesa

- Il 2/7/n+1 (martedì) si procede alla vendita di tutti i titoli al corso di 101,00, provvigioni pari allo 0,5% del corso secco. L'incasso avviene sul c/c Intesa.

Si rilevino le relative scritture in P.D. ipotizzando il funzionamento del conto titoli sia a «costi e costi» sia a «costi, ricavi e rimanenze».

#### **L'acquisto e la vendita delle obbligazioni ordinarie private**

- Il 6/10/n (Martedì) la società Ergo S.r.l. procede all'acquisto, mediante c/c Banco di Sardegna, di € 20.000 nominali di obbligazioni ordinarie Fiat, al corso di 94,00+i; tasso a favore dell'obbligazionista 3%; godimento 1/5-1/11; commissioni 0,5% sul corso secco.

- Il 1/11/n si incassa la cedola semestrale mediante c/c Banco di Sardegna.

- Il 31/12/n si assesta la competenza economica degli interessi.

- Il 3/2/n+1 (mercoledì) la società Ergo procede alla vendita di €. 12.000 nominali obbligazioni Fiat al corso di 96+i, mediante c/c Banca di Sardegna. Commissioni 0,5% su corso secco.

- Il 19/2/n+1 (mercoledì) la società Ergo procede alla vendita delle restanti n. 8.000 obbligazioni Fiat al corso di 93,00+i, commissioni 0,5% su corso secco, mediante c/c Banco di Sardegna.

Si rilevino le relative scritture in P.D. ipotizzando il funzionamento del conto titoli a «costi e costi».