

SOLUZIONE ESERCIZIO DI RIEPILOGO ACQUISTO E VENDITA TITOLI

SCRITTURE DELLA TRY AGAIN S.P.A.

1) Acquisto 75 obbligazioni, vn 1.000, prezzo 97,5.

10/06	Diversi Titoli Interessi su obbligazioni	a	Banca c/c	74.316
			73.125 1.191	

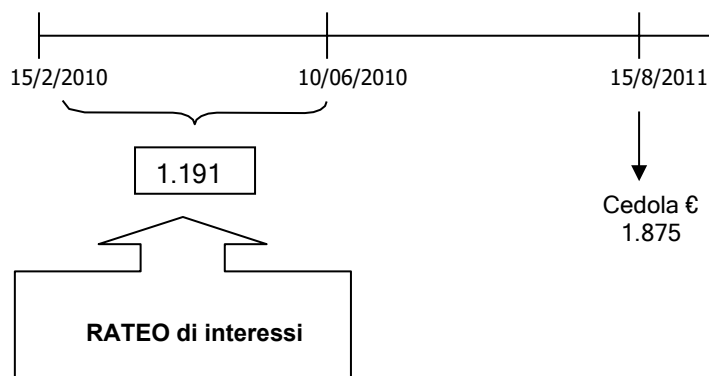
2) Incasso cedola (75.000*5%*6/12)

15/8	Banca c/c	a	Interessi su obbligazioni	1.875
------	-----------	---	---------------------------	-------

3) Al 31/12: calcolo rateo di interessi sulla cedola

31/12	Rateo attivo	a	Interessi su obbligazioni	1.406
-------	--------------	---	---------------------------	-------

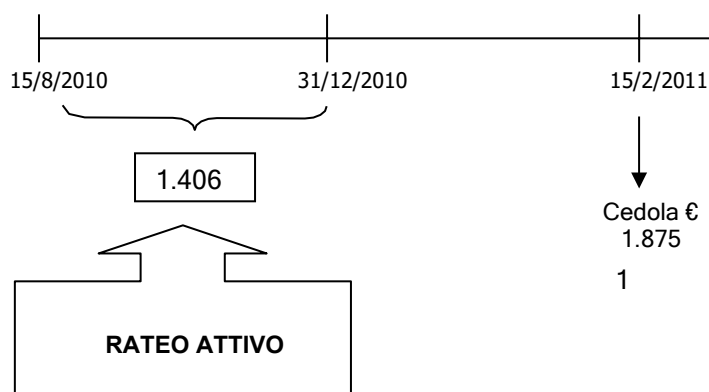
CALCOLO RATEO DI INTERESSI ALL'ACQUISTO DEI TITOLI



$$\text{Cedola } 15/8 = (1.000 * 75) * 5\% * 6/12 = 1.875$$

$$\text{Rateo d'interessi } (1.875 * 115) / 181 = 1.191,29 \rightarrow \text{arrotondato } 1.191$$

CALCOLO RATEO ATTIVO A FINE ANNO

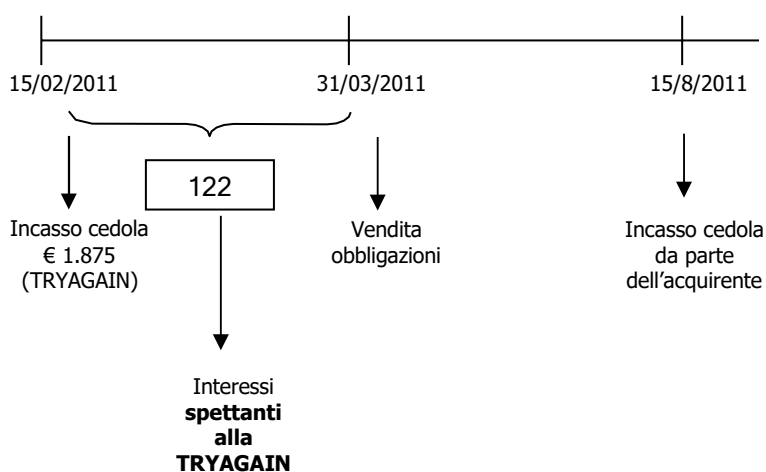


Cedola 15/8 = $(1.000 * 75) * 5\% * 6/12 = 1.875$

Rateo d'interessi $(1.875 * 138) / 184 = 1.406,25 \rightarrow$ arrotondato 1.406

4) nell'esercizio successivo si procede alla riapertura dei conti e allo storno del rateo					
1/1	Interessi su obbligazioni	a	Rateo attivo		1.406
5) Incasso cedola in data 15/2/2011					
15/2	Banca c/c	a	Interessi su obbligazioni		1.875
6) In data 31/3/2005 vende 20 obbligazioni a 99,2 l'una					
31/3	Banca c/c	a	Diversi	19.962	
			Interessi su obbligazioni		122
			Titoli		19.500
			Plusv. da smobilizzo titoli		340

CALCOLO INTERESSI SU TITOLI ALLA VENDITA



Cedola 15/8 (dell'acquirente) = $(1.000 * 20) * 5\% * 6/12 = 500$
 Rateo passivo: $(500 * 44) / 181 = 121,5 \rightarrow$ arrotondato 122

Il conto titoli può funzionare in due modi:

1. a “costi” e “costi” (utilizzo il costo di carico anche per scaricare il conto titoli al momento della vendita e a parte rilevo la plusvalenza)

CONTO TITOLI “a costi e costi”

acq. 10/6 n° 1000 a 97,5	73.125	19.500	vend. 31/3 n° 20 a 99,2
--------------------------	--------	--------	-------------------------

Anche se il prezzo di vendita è di 99,2, devo SCARICARE il conto titoli a 97,5. La differenza è la plusvalenza.

Quindi nell’esercizio proposto la scrittura era:

6) In data 31/3/2005 vende 20 obbligazioni a 99,2 l’una

31/3	Banca c/c	a	Diversi Interessi su obbligazioni Titoli Plusv. da smobilizzo titoli	19.962	
					122
					19.500
					340

2. a “costi, ricavi e rimanenze” (utilizzo il costo di vendita per scaricare il conto titoli, in questo caso devo poi stornare il conto titoli per far emergere a parte la plusvalenza)

CONTO TITOLI “a costi, ricavi e rimanenze”

acq. 10/6 n° 1000 a 97,5	73.125	19.840	vend. 31/3 n° 20 a 99,2
--------------------------	--------	--------	-------------------------

Scarico il conto titoli al prezzo di vendita, in questo caso, quindi inserisco come criterio di scarico il ricavo di vendita. (19.840)

Quindi nell’esercizio proposto la sarebbe stata:

6) In data 31/3/2005 vende 20 obbligazioni a 99,2 l’una

31/3	Banca c/c	a	Diversi Interessi su obbligazioni Titoli	19.962	
					122
					19.840
	Titoli		Plusv. da smobilizzo titoli	340	340