

Economia aziendale per il secondo biennio e quinto anno degli Istituti tecnici economici

Indicazione degli argomenti fondamentali e test d'ingresso per la classe quarta

di Laura Mottini

Contenuti essenziali della classe terza per l'ingresso alla classe quarta

- L'organizzazione
- Le contabilità sezionali: l'Iva
- La contabilità generale: le scritture di esercizio, assestamento e chiusura

Test d'ingresso alla classe quarta

Vero o falso

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1. I fatti interni della gestione riguardano gli investimenti in beni durevoli. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. I cicli della gestione si distinguono in tecnico, economico e monetario. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Il ciclo monetario inizia con l'acquisto e termina con la vendita. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4. L'equilibrio finanziario si ottiene quando le entrate monetarie sono in grado di coprire in ogni momento le uscite monetarie. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. I prelevamenti del titolare fanno diminuire il patrimonio netto. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6. L'inventario deve essere redatto ogni anno. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7. Si definisce autofinanziamento l'utile che non viene prelevato dall'imprenditore o dai soci, ma rimane investito nell'azienda. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8. I presupposti Iva indicano anche l'aliquota da applicare. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9. L'importo annuo delle operazioni imponibili determina la periodicità delle liquidazioni e dei versamenti Iva. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10. L'Iva a debito maggiore dell'Iva a credito determina l'Iva da pagare. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Domande aperte

Rispondi ad almeno tre delle domande proposte.

Definisci brevemente:

1. l'organizzazione aziendale
2. la strutture funzionale
3. la strutture divisionale
4. la matrice
5. i costi e i ricavi
6. il patrimonio

Indica il contenuto:

7. del registro delle fatture emesse
8. del registro dei corrispettivi
9. del registro degli acquisti
10. della liquidazione Iva

Problem solving

1. Analizza i seguenti fatti di gestione (Iva ad aliquota ordinaria), riportando: i conti interessati, le relative variazioni finanziarie attive/passive (VFA/VFP); quelle economiche negative/positive VEN/VEP) e gli importi nelle sezioni dare/avere

- a. prelevati 500 € dal c/c
- b. ricevuta fattura per l'acquisto di macchine d'ufficio per 3.400,00 € + Iva
- c. riscossa a mezzo banca fattura di 3.600,00 €
- d. emessa fattura relativa a vendita di merci per 8.200,00 €
- e. ricevuta fattura di acquisto merci per 6.400,00 €; pagamento 50% a pronti
- f. ordinato bonifico alla banca per il pagamento a pronti della fattura del punto e
- g. ricevuta nota di variazione per restituzione di merci difettose per 450,00 €

2. Rileva in PD le seguenti operazioni effettuate dalla società Cori (le operazioni sono con Iva ad aliquota ordinaria):

- a. riceve dalla Franchi s.p.a. fattura n. 238 relativa all'acquisto di merci per 12.500 €; consegna FMV; trasporto effettuato con automezzi del venditore 84 €; regolamento a 60 giorni con bonifico bancario
- b. emette nota di variazione n. 5 relativa alla restituzione alla Franchi s.p.a. di merci per 240 €
- c. riceve fattura n. 360 dalla Getti s.r.l., relativa all'acquisto di merci per 9.800 €, consegna FMV, il trasporto, effettuato dal vettore Trasporti RIS e anticipato dal venditore, è pari a 164,70 € comprensivo di Iva;
- d. invia assegno alla F.lli Bianchi s.n.c. di 3.050 € per anticipo relativo a un contratto di acquisto di merci per 32.500 €
- e. riceve fattura n. 48 per l'anticipo
- f. riceve fattura n. 66 dalla F.lli Bianchi s.n.c. per l'acquisto; che comprende una cauzione per imballi a rendere per 250 € regolamento a 30 giorni con bonifico bancario
- g. dispone bonifico a favore della Franchi s.p.a.

3. Con riferimento al caso precedente presenta le registrazioni in PD effettuate da ogni venditore.

4. Rileva in PD le scritture di assestamento relative ai seguenti punti:

- a. ammortizzate attrezzature commerciali del costo storico di 124.300 € per il 12%
- b. invio di merci con DDT per 6.440 € non ancora fatturate
- c. liquidazione dell'Iva del periodo, tenendo conto dei i seguenti dati: Iva a credito 16.500 €; Iva a debito 29.700 €; acconto Iva 4.300 €
- d. i crediti commerciali, del valore nominale di 160.000 €, includono un credito sorto nell'esercizio di 12.400 € ritenuto inesigibile che viene stralciato; la svalutazione generica dei crediti è pari al 2%
- e. le rimanenze di merci sono valutate 78.300 €
- f. l'assicurazione prevede un premio annuo di 1.460 € con decorrenza il 16/02

5. Facendo riferimento ai conti utilizzati nei tre esercizi precedenti procedi al loro epilogo e chiusura (senza importi).

Soluzioni degli esercizi proposti nel test d'ingresso

Vero o falso

1.F; 2.V; 3.F; 4.F; 5.V; 6.V; 7.V; 8.F; 9.F; 10.V

Domande aperte

1. L'organizzazione è la struttura interna di un'impresa, finalizzata al perseguimento degli obiettivi con indicazione di regole e procedure ed è il risultato del coordinamento tra le risorse di cui l'impresa dispone.
2. La struttura funzionale si basa sui principi della divisione del lavoro e della specializzazione delle competenze. Le attività vengono raggruppate in funzioni omogenee: produzione, amministrazione ecc. In base alle competenze assegnate si individuano: la direzione strategica; le direzioni di funzioni e le unità operative. Presenta vantaggi in termini di efficienza, rapidità e economie di scala. È utilizzabile soprattutto per le imprese di dimensioni medio-piccole con gamma di prodotti poco diversificata.
3. La struttura divisionale riguarda aziende di grandi dimensioni, le cui attività possono essere raggruppate per aree geografiche, linee di prodotti o tipologia di clienti. Ogni raggruppamento costituisce una divisione che a sua volta è organizzata in funzioni aziendali. Alla direzione generale compete il coordinamento delle varie divisioni. Tale struttura permette un migliore e più efficace coordinamento delle attività e velocità nelle decisioni. I punti di debolezza riguardano l'assegnazione delle risorse alle diverse divisioni, come ad esempio la ripartizione di quelle finanziarie, soprattutto quando sono inferiori alle richieste.
4. La struttura a matrice viene utilizzata da aziende di grandi dimensioni che operano contemporaneamente su più progetti complessi, ad esempio costruzioni navali, impiantistica ecc. È una struttura che utilizza contemporaneamente i criteri funzionale e divisionale con due livelli dirigenziali che rispondono alla direzione generale: il responsabile di funzione e il responsabile di progetto, ottenendo migliori efficienza ed efficacia.
5. Per *costo* si intende l'acquisto dei fattori produttivi, distinti in pluriennali (quando il loro consumo è parziale e si protrae nel tempo) e di esercizio (quando esauriscono la loro utilità in un unico utilizzo); hanno come contropartita uscite monetarie immediate o differite (debiti). I *ricavi* si riferiscono alle vendite di beni e alle prestazioni di servizi e hanno come contropartita entrate monetarie immediate o differite (crediti).
6. Il patrimonio è l'insieme dei mezzi, correlati con i relativi finanziamenti, presenti in un'azienda in un dato momento. Si distingue a seconda che si consideri l'aspetto qualitativo e quantitativo. L'aspetto qualitativo consiste nell'elenco descrittivo dei beni (distinti in immobilizzazioni e attivo circolante) e dei finanziamenti (distinti in capitale proprio e capitale di terzi, o debiti). L'aspetto quantitativo prevede che agli elementi del patrimonio venga assegnato un valore espresso in termini monetari (euro).
7. Nel registro delle fatture emesse vengono registrate le fatture relative alla cessione di beni e alla prestazione di servizi. Le fatture immediate entro 15 giorni dall'emissione, quelle differite entro il 15 del mese successivo a quello della spedizione o consegna e devono contenere una serie di dati: numero attribuito; data di consegna e di registrazione; dati del cliente; imponibile e Iva distinti per aliquota; eventuali importi non soggetti con l'indicazione della relativa norma e il totale Iva a debito del periodo.
8. Il registro dei corrispettivi, analogo al precedente, viene tenuto da soggetti che non hanno l'obbligo di emettere la fattura. Le registrazioni consistono nel riportare entro il giorno successivo il totale delle vendite comprensive di Iva, distinte per aliquota. Può esserci un'unica rilevazione mensile (entro il 15 del mese successivo) se gli incassi sono documentati da scontrini fiscali. Questo registro presenta il totale dell'Iva a debito del periodo.

9. Nel registro degli acquisti vengono registrate le fatture e le bollette doganali relative ai beni o servizi acquistati nell'esercizio dell'impresa anteriormente alla data della liquidazione; sono numerate progressivamente in base all'arrivo e riportano dati analoghi a quelli del registro delle fatture emesse e l'indicazione dell'Iva a credito del periodo. L'Iva relativa può essere portata in deduzione entro il secondo anno successivo.
10. Con la liquidazione dell'Iva viene determinata la posizione a debito o credito dell'azienda relativa a un certo periodo. Dal confronto tra l'Iva a debito che risulta dal registro delle fatture emesse (o dei corrispettivi) e l'Iva a credito, risultante da quello delle fatture di acquisto; si ottiene l'Iva da versare o il credito d'imposta.

Problem solving

1.

Analisi delle variazioni

	Conti	+/-	Variazioni	Dare	Avere
1	Denaro in cassa Banca Alfa c/c	+ denaro - denaro	VFA VFP	500,00	500,00
2	Macchine d'ufficio Iva ns/credito Debiti vs/fornitori	+ costi + crediti + debiti	VEN VFA VFP	3.400,00 748,00	4.148,00
3	Banca Alfa c/c Crediti v/clienti	+ denaro - crediti	VFA VFP	3.600,00	3.600,00
4	Crediti v/clienti Iva ns/debito Merci c/vendite	+ crediti + debiti + ricavi	VFA VFP VEP	10.004,00	1.804,00 8.200,00
5	Merci c/acquisti Iva ns/credito Debiti vs/fornitori	+ costi + crediti + debiti	VEN VFA VFP	6.400,00 1.408,00	7.808,00
6	Debiti vs/fornitori Banca Alfa c/c	- debiti - denaro	VFA VFP	3.904,00	3.904,00
7	Debiti vs/fornitori Resi su acquisti Iva ns/credito	- debiti - costi - crediti	VFA VEP VFP	549,00	450,00 99,00

2.

Rilevazione in PD di operazioni di acquisto

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
1	Merci c/acquisti Iva ns/credito Costi di trasporto Debiti v/fornitori	Fatt. n. 238 Franchi Fatt. n. 238 Franchi Fatt. n. 238 Franchi Fatt. n. 238 Franchi	12.500,00 2.750,00 84,00	15.334,00
2	Debiti v/fornitori Iva ns/credito Resi su acquisti	Nota di variazione n. 5 Nota di variazione n. 5 Nota di variazione n. 5	292,80	52,80 240,00
3	Costi di trasporto Iva ns/credito Debiti v/fornitori	Fatt. n. 1546 Trasporti RIS Fatt. n. 1546 Trasporti RIS Fatt. n. 1546 Trasporti RIS	135,00 29,70	164,70
3	Merci c/acquisti Iva ns/credito Debiti v/fornitori Debiti v/fornitori	Fatt. n. 360 Getti s.r.l. Fatt. n. 360 Getti s.r.l. Fatt. n. 360 Getti s.r.l. Fatt. n. 360 Getti s.r.l.	9.800,00 2.156,00 164,70	12.120,70
4	Debiti v/fornitori Banca Alfa c/c	Acconto a f.lli Bianchi Acconto a f.lli Bianchi	3.050,00	3.050,00
5	Fornitori c/acconti Iva ns/credito Debiti v/fornitori	Fatt. n. 48 f.lli Bianchi Fatt. n. 48 f.lli Bianchi Fatt. n. 48 f.lli Bianchi	2.500,00 550,00	3.050,00
6	Merci c/acquisti Iva ns/credito Crediti per cauzioni Fornitori c/acconti Debiti v/fornitori	Fatt. n. 56 f.lli Bianchi Fatt. n. 56 f.lli Bianchi Fatt. n. 56 f.lli Bianchi Fatt. n. 56 f.lli Bianchi Fatt. n. 56 f.lli Bianchi	32.500,00 6.600,00 250,00	2.500,00 36.850,00
7	Debiti v/fornitori Banca Alfa c/c	Pagata fatt. n. 238 Franchi Pagata fatt. n. 238 Franchi	15.041,20	15.041,20

3.

Rilevazioni in PD di operazioni di vendita

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
Franchi				
1	Crediti v/clienti Merci c/vendite Rimborsi costi di vendita Iva ns/debito	Fattura n. 238 Fattura n. 238 Fattura n. 238 Fattura n. 238	15.372,00	12.500,00 100,00 2.772,00
2	Resi su vendite Iva ns/debito Crediti v/clienti	Nota di variazione n. 5 Nota di variazione n. 5 Nota di variazione n. 5	240,00 52,80	292,80
7	Banca Alfa c/c Crediti v/clienti	Riscossa fattura n. 238 Riscossa fattura n. 238	15.041,20	15.041,20
Getti				
3	Clienti c/costi anticipati Denaro in cassa	Anticipo costi c/Cori Anticipo costi c/Cori	164,70	164,70
3	Crediti v/clienti Clienti c/costi anticipati Iva ns/debito Merci c/vendite	Fattura n. 360 Fattura n. 360 Fattura n. 360 Fattura n. 360	12.120,70	164,70 2.156,00 9.800,00

Bianchi				
4	Assegni Crediti v/clienti	Acconto da Cori Acconto da Cori	3.050,00	3.050,00
5	Crediti v/clienti Clienti c/acconti Iva ns/debito	Fattura n. 48 Fattura n. 48 Fattura n. 48	3.050,00	2.500,00 550,00
6	Crediti v/clienti Clienti c/acconti Debiti per cauzioni Iva ns/debito Merci c/vendite	Fattura n. 56 Fattura n. 56 Fattura n. 56 Fattura n. 56 Fattura n. 56	36.850,00 2.500,00	250,00 6.600,00 32.500,00

4.

Rilevazioni in PD di operazioni di assestamento

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Amm.to attrezzature comm.li	Quota ammortamento	14.916,00	
1	F.do amm.to attrezzature comm.li	Quota ammortamento		14.916,00
31/12	Fatture da emettere	Vendite da fatturare	7.856,80	
2	Iva ns/debito	Vendite da fatturare		1.416,80
	Merci c/vendite	Vendite da fatturare		6.440,00
31/12	Iva ns/debito	Liquidazione Iva	29.700,00	
3	Iva ns/credito	Liquidazione Iva		16.500,00
	Iva c/acconto	Liquidazione Iva		4.300,00
	Iva c/liquidazione	Liquidazione Iva		8.900,00
3	Iva c/liquidazione	Storno a debiti Iva	8.900,00	
	Debiti per Iva	Storno a debiti Iva		8.900,00
31/12	Perdite su crediti	Stralciato credito	12.400,00	
4	Crediti v/clienti	Stralciato credito		12.400,00
31/12	Svalutazione crediti	Svalutazione generica	2.952,00	
4	Fondo rischi su crediti	Svalutazione generica		2.952,00
31/12	Merci	Merci in magazzino	78.300,00	
5	Rimanenze finali di merci	Merci in magazzino		78.300,00
31/12	Risconti attivi	Rinviato costo	(*) 184,00	
6	Assicurazioni	Rinviato costo		184,00

* (1.460 x 46 / 365)

5.

Epilogo e chiusura dei conti

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Conto di risultato economico	Epilogo componenti neg.	xxxx	
	Merci c/acquisti	Epilogo componenti neg.		xx
	Costi di trasporto	Epilogo componenti neg.		xx
	Resi su vendite	Epilogo componenti neg.		xx
	Amm.to attrezzature commerciali	Epilogo componenti neg.		xx
	Perdite su crediti	Epilogo componenti neg.		xx
	Svalutazione crediti	Epilogo componenti neg.		xx
	Assicurazioni	Epilogo componenti neg.		xx
	---			xx
31/12	Resi su acquisti	Epilogo componenti pos.	xx	
	Rimborsi costi di vendita	Epilogo componenti pos.	xx	
	Merci c/vendite	Epilogo componenti pos.	xx	
	Rimanenze finali di merci	Epilogo componenti pos.	xx	
	---	Epilogo componenti pos.		
	Conto di risultato economico			xxxx
31/12	Bilancio di chiusura	Chiusura attività	xxxx	
	Banca Alfa c/c	Chiusura attività		xx
	Fornitori c/acconti	Chiusura attività		xx
	Crediti v/clienti	Chiusura attività		xx
	Clienti c/costi anticipati	Chiusura attività		xx
	Assegni	Chiusura attività		xx
	Fatture da emettere	Chiusura attività		xx
	Merci	Chiusura attività		xx
	Risconti attivi	Chiusura attività		xx
	---	Chiusura attività		---
31/12	Debiti v/fornitori	Chiusura passività	xx	
	Clienti c/acconti	Chiusura passività	xx	
	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	Chiusura passività	xx	
	Debiti per Iva	Chiusura passività	xx	
	Fondo rischi su crediti	Chiusura passività	xx	
	----	Chiusura passività		
	Bilancio di chiusura			xxxx