

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

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

di Laura Mottini

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

- Le s.p.a.
- Il personale
- I beni strumentali
- La logistica
- Il marketing
- La finanza

Test d'ingresso alla classe quinta

Vero o falso

1. Nelle imprese della distribuzione il magazzino ha la funzione di svincolare la produzione dalla vendita. V F
2. La scorta minima rappresenta la quantità al di sotto della quale è opportuno non scendere per evitare interruzioni nella produzione e/o vendita. V F
3. Il capitale proprio è vincolato in azienda per un determinato periodo di tempo. V F
4. Il mercato finanziario ha per oggetto le negoziazioni di capitali a media e lunga scadenza. V F
5. Lo speculatore rialzista vende titoli allo scoperto sperando di riacquistarli poi a un prezzo più elevato. V F
6. I *futures* fanno parte dei contratti derivati. V F
7. La quota di mercato relativa si differenzia da quella assoluta perché rapporta le vendite di un prodotto di un'azienda con le vendite dei concorrenti più importanti. V F
8. Nell'orientamento al mercato l'attenzione viene posta sull'analisi della concorrenza. V F
9. Con il termine marketing mix si intende la combinazione delle quattro leve fondamentali del marketing: prodotto, prezzo, distribuzione e promozione. V F
10. La sigla dell'e-commerce B2B indica gli scambi commerciali tra l'Amministrazione pubblica e le imprese. V F

Domande aperte

Rispondi ad almeno tre delle domande proposte.

1. Spiega il significato e gli obiettivi del principio della costanza dei criteri di valutazione.
2. Aiutandoti con il codice civile indica la destinazione in bilancio dei seguenti conti:
Azionisti c/sottoscrizione - Canoni di leasing - Costi di ampliamento - Costruzioni interne - Debiti per ritenute da versare - Fornitori immobilizzazioni materiali c/acconti - Immobilizzazioni materiali in corso - Magazzino materie prime - Oneri sociali - Salari e stipendi
3. Che cosa si intende per *retribuzione differita* e quali tipologie conosci?
4. Definisci brevemente l'evoluzione del concetto di marketing.
5. Indica in cosa consiste l'analisi SWOT.
6. Definisci brevemente i fondi comuni d'investimento.
7. Definisci le tecniche di quotazione dei cambi.
8. C/c: operazioni antergate e postergate, concetti e conseguenze.

Problem solving

Svolgi i primi tre casi e altri tre a scelta fra i rimanenti.

1. In data 20/04/*n* si costituisce la Alfa s.p.a. con CS di 4.500.000 €, suddiviso in azioni di VN pari a 1.000 €, sottoscritte in denaro per 4.000.000 € e con apporto di fabbricati per 500.000 €. Nella stessa data vengono effettuati i versamenti di legge.

Terminata la fase costitutiva, il 15/05 viene svincolato il deposito, con versamento in c/c presso la stessa banca. Gli interessi maturati sono pari a 960 €.

Il 20/06 viene chiesto il versamento di un ulteriore 35% del capitale con scadenza il 31/7.

Presenta le scritture in PD.

2. Il bilancio della Alfa s.p.a. dell'esercizio *n+6* riporta un utile di 482.500 € e un avanzo utili dell'esercizio precedente di 6.320 €.

L'assemblea dei soci approva il 25/04 la destinazione dell'utile come segue: la quota di legge alla riserva legale, il 5% alla riserva statutaria, il rimanente ai soci con arrotondamento al centesimo di euro.

Presenta:

- a. il prospetto di riparto degli utili;
- b. le scritture in PD.

3. La Alfa s.p.a. in assemblea straordinaria delibera il 22/05/*n+9* un aumento di CS di 500.000 €, con conferimenti in denaro. Il valore di emissione delle nuove azioni, pari a 1.064,00 €, comprende 60,00 € di sovrapprezzo e 4,00 € per rimborso spese. Il 30/05 vengono effettuati i versamenti di legge.

Presenta le scritture in PD.

4. Rileva in PD le seguenti operazioni effettuate dalla Industrie meccaniche fratelli Ferrante s.p.a.

Il 12/03/*n* stipula un contratto di acquisto con la Belloni s.p.a. per un impianto del costo di 120.000 € + Iva ad aliquota ordinaria, con consegna a 3 mesi e dispone un bonifico per il 15% dell'importo a titolo di anticipo. Il 16/03 riceve dal fornitore la relativa fattura.

Il 14/06, a consegna avvenuta, riceve la fattura relativa all'acquisto, che include anche spese di installazione e collaudo per 1.300,00 €.

5. La Industrie meccaniche fratelli Ferrante s.p.a. stipula un contratto di leasing con la Lease facile s.p.a. relativo a automezzi da adibire al trasporto di prodotti, alle seguenti condizioni: decorrenza 01/10/*n*, 30 canoni bimestrali il primo di 18.500 € e i rimanenti di 3.500 € ciascuno. Alla fine del contratto acquista il bene al prezzo di 1.600€ + Iva.

Presenta i calcoli necessari e le registrazioni in PD relative al primo esercizio e alla fattura di acquisto.

6. Il 10/11/*n* inizia la costruzione interna di un macchinario, che al 31/12 non risulta ultimata. I costi imputabili rilevati nella contabilità analitica sono pari a 7.200 €. Nell'esercizio successivo il bene viene ultimato e i costi totali sono pari a 25.600 €.

Presenta le registrazioni in PD.

7. Presenta le registrazioni in PD relative a liquidazione e pagamenti della Industrie Mazzini s.p.a., che presenta i seguenti dati per il mese di aprile:

- 28 dipendenti
- salari e stipendi: 56.300 €
- assegni per il nucleo familiare: 2.340 €
- bonus Irpef: 2.490 €
- ritenute fiscali: 10.940,13 €
- oneri sociali a carico dei dipendenti: 5.342,87 €
- ritenute sindacali: 240 €
- oneri sociali a carico dell'impresa: 17.160 €

8. La società Resti s.p.a., relativamente all'articolo VR 164, presenta i seguenti dati:

- vendite annue previste 18.980 unità
- tempo medio di approvvigionamento 12 giorni
- scorta sufficiente per un fabbisogno di 8 giorni
- costo unitario di acquisto 360 €
- costo fisso per ordine 18 €
- costo unitario di stoccaggio pari al 15% del costo di acquisto
- esistenze iniziali 3.200 unità
- rimanenze finali 3.000 unità

Determina:

- a. scorta di sicurezza
- b. il livello di riordino
- c. il lotto economico di acquisto (quantità minima acquistabile: 10 unità)

9. La società Rossini ha in magazzino l'articolo A35, che registra nell'anno *n* i movimenti di seguito riportati:

- 01/01 giacenza iniziale 340 unità valorizzate a 65 € l'una
- scarico 190 unità
- carico 80 unità a 68 €
- scarico 90 unità
- carico 80 unità a 68,50 €
- scarico 130 unità
- carico 80 unità a 68,20 €

Presenta la relativa scheda applicando il metodo del CMP.

10. Utilizzando i dati dell'esercizio precedente, presenta la scheda di magazzino valorizzando i movimenti con il metodo LIFO.

Soluzioni degli esercizi proposti nel test d'ingresso

Vero o falso

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

Domande aperte

- I criteri di valutazione non possono essere variati da un esercizio all'altro, tranne eccezioni da motivare nella Nota integrativa. La finalità è di rendere comparabili i bilanci nel tempo ed evitare quindi che gli amministratori ne possano modificare i risultati.

2.

Conti	Bilancio
Azionisti c/sottoscrizione	SP attivo A crediti v/soci
Canoni di leasing	CE B costi della produzione 8)
Costi di ampliamento	SP Attivo B I Immobilizzazioni immateriali 1)
Costruzioni interne	CE A valore della produzione 4)
Debiti per ritenute da versare	SP Passivo D debiti 12)
Fornitori immobilizzazioni materiali c/acconti	SP attivo B II Immobilizzazioni materiali 5)
Immobilizzazioni materiali in corso	SP B II Immobilizzazioni materiali 5)
Magazzino materie prime	SP attivo C I Rimanenze 1)
Oneri sociali	CE B Costi della produzione 9 b)
Salari e stipendi	CE B Costi della produzione 9 a)

- a) La retribuzione viene detta "differita" quando, pur maturando in modo continuativo durante tutto il periodo lavorativo, è corrisposta solo in certi momenti stabiliti dal contratto o dalle leggi.

b) *Tredicesima mensilità*: matura nel corso dell'anno, ma viene corrisposta al dipendente a dicembre.

Quattordicesima mensilità: alcuni contratti di lavoro possono prevedere un'ulteriore mensilità corrisposta in genere a metà anno.

TFR: matura mensilmente, viene corrisposto alla chiusura del contratto di lavoro interamente o con pensione se versato ai fondi pensione.

- Il concetto di marketing è cambiato nel corso tempo. In una prima fase l'attenzione era posta sul prodotto: come incrementare la produzione essendo la domanda superiore all'offerta; in una seconda fase l'attenzione viene rivolta alle vendite, poi al mercato, infatti con l'aumento della concorrenza, è diventato cruciale capire il consumatore e le sue aspettative per arrivare a conquistarlo. Nell'ultima fase si è arrivati a considerare il marketing come filosofia aziendale che incide su tutte le funzioni aziendali.

- L'analisi (matrice) SWOT è uno strumento indispensabile della pianificazione strategica per analizzare i punti cruciali dell'attività di un'impresa ed è la base per sviluppare un piano di marketing efficace. Si basa sulla distinzione tra fattori interni che l'azienda è in grado di controllare e modificare ed esterni su cui non può incidere direttamente.

I fattori interni sono indicati come:

Strengths (forza): punti che rendono l'azienda competitiva nel mercato

Weaknesses (debolezza): aree che presentano delle criticità, quindi da migliorare

I fattori esterni sono indicati come:

Opportunity (opportunità): consiste nell'individuare i bisogni del mercato non soddisfatti compiutamente e che potrebbero, se sfruttati, offrire un vantaggio competitivo

Threats (minacce): riguarda la valutazione delle condizioni esterne che potrebbero impedire la realizzazione degli obiettivi (concorrenza, infrastrutture, difficoltà burocratiche incidenza del carico fiscale).

6. I fondi comuni d'investimento sono una forma di patrimonio gestito con cui i risparmiatori, sottoscrivendo delle quote, affidano a una società di gestione (SGR) l'investimento dei loro capitali, generalmente in valori mobiliari. Si possono avere, a seconda della composizione, fondi azionari, obbligazionari, bilanciati ecc. Il patrimonio è diviso in quote tutte di uguale valore e diritti. Il valore delle quote è variabile essendo dato dal rapporto tra il valore di mercato dei titoli e il numero delle quote in circolazione.
7. I sistemi di quotazione delle valute si distinguono in:
certo per incerto: indica la quantità fissa di moneta nazionale scambiabile con una quantità variabile di moneta estera (ad esempio, 1 € = 1,113 USD), evidenziando così il potere d'acquisto della moneta nazionale rispetto alle altre valute;
incerto per certo: indica la quantità variabile di moneta nazionale scambiabile con una quantità fissa di moneta estera, evidenziando direttamente il prezzo della valuta estera.
8. Le *operazioni antergate* hanno valuta anteriore alla data di inizio del trimestre considerato. Sono presenti sia nell'estratto conto sia nello scalare, dove vengono registrate in modo da rettificare gli interessi maturati nel trimestre precedente.
 Le *operazioni postergate* hanno valuta nel trimestre successivo a quello in cui si sono verificate. Sono registrate nell'EC del trimestre del periodo, ma nello scalare del trimestre successivo.

Problem solving

1.

Costituzione

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
20/04	Azionisti c/sottoscrizione Capitale sociale	Costituzione spa alfa Costituzione spa alfa	4.500.000,00	4.500.000,00
20/04	Terreni e fabbricati Azionisti c/sottoscrizione	Apporto fabbricati Apporto fabbricati	500.000,00	500.000,00
20/04	Banca X c/c vincolato Azionisti c/sottoscrizione	Versamento di legge Versamento di legge	1.000.000,00	1.000.000,00
15/05	Banca X c/c Crediti per ritenute subite Banca X c/c vincolato Interessi attivi bancari	Svincolo deposito Svincolo deposito Svincolo deposito Svincolo deposito	1.000.710,40 249,60	1.000.000,00 960,00
20/06	Az.ti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione	Richiamo 35% Richiamo 35%	1.400.000,00	1.400.000,00
31/07	Banca X c/c Az.ti c/versamenti richiamati	Versamento 35% Versamento 35%	1.400.000,00	1.400.000,00

2.

a) Riparto utili

Utile di esercizio	482.500
Riserva legale 5%	-24.125
Riserva statutaria 5%	<u>-24.125</u>
	434250
Utili a nuovo	<u>6.320</u>
Utile distribuibile	440.570
Dividendo distribuito:	
$440.570 / 4.500 = 97,9044$	
Arrotondato a $97,90 \times 4.500$	440.550
Utili a nuovo	20

b)

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
20/04	Utile d'esercizio	riparto utile	482.500,00	
	Utili a nuovo	riparto utile	6.320,00	
	Riserva legale	riparto utile		24.125,00
	Riserva statutaria	riparto utile		24.125,00
	Azionisti c/dividendo	riparto utile		440.550,00
	Utili a nuovo	riparto utile		20,00

3.

Aumento di CS

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
22/05	Azionisti c/sottoscrizione	Aumento CS	532.000,00	
	Versamenti c/aumento capitale	Aumento CS		500.000,00
	Riserva sovrapprezzo azioni	Aumento CS		30.000,00
	Riserva rimborso spese	Aumento CS		2.000,00
30/05	Banca X c/c	Versamento di legge	157.000,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	Versamento di legge		157.000,00
--	Riserva rimborso spese	Giroconto	2.000,00	
	Costi di ampliamento	Giroconto		2.000,00

4.

Acquisto

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
12/03	Debiti v/fornitori	Acconto Belloni	21.960,00	
	Banca Alfa c/c	Acconto Belloni		21.960,00
16/03	Fornit. immobiliz. mater. c/acconti	fattura n. ... Belloni	18.000,00	
	Iva ns/credito	fattura n. ... Belloni	3.960,00	
	Debiti v/fornitori	fattura n. ... Belloni		21.960,00
14/06	Impianti e macchinario	fattura n. ... Belloni	121.300,00	
	Iva ns/credito	fattura n. ... Belloni	22.726,00	
	Fornit. immobiliz. mater. c/acconti	fattura n. ... Belloni		18.000,00
	Debiti v/fornitori	fattura n. ... Belloni		126.026,00

5.

Importo leasing: $(18.500 + 29 \times 3.500) = 120.000 \text{ €}$

Canone medio mensile $(120.000 : 60) = 2.000 \text{ €}$

31/12

Canoni registrati $(18.500 + 3.500)$ 22.000

Canoni di competenza (2.000×3) - 6.000

Risconto attivo 18.000

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
01/10	Canoni di leasing Iva ns/credito Debiti v/fornitori	Fattura n. ... Lease	18.500,00 4.070,00	22.570,00
01/10	Debiti v/fornitori Banca Alfa c/c	Pagata fattura	22.570,00	22.570,00
01/12	Canoni di leasing Iva ns/credito Debiti v/fornitori	Fattura n. ... Lease	3.500,00 770,00	4.270,00
01/12	Debiti v/fornitori Banca Alfa c/c	Pagata fattura	4.270,00	4.270,00
31/12	Risconti attivi Canoni di leasing	Risconto su leasing Risconto su leasing	18.000,00	18.000,00
n+5	Automezzi Iva ns/credito Debiti v/fornitori	Fattura n. ... Lease Fattura n. ... Lease Fattura n. ... Lease	1.600,00 352,00	1952,00

6. Costruzione interna

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12/n	Immobilizzazioni mat. in corso Costruzioni interne	Costruzione macchinario Costruzione macchinario	7.200,00	7.200,00
31/12/n+1	Impianti e macchinario Immobilizzazioni mat. in corso Costruzioni interne	Patrimonializzata costruzione Patrimonializzata costruzione Patrimonializzata costruzione	25.600,00	7.200,00 18.400,00

7. Personale

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
30/04	Salari e stipendi Istituti di previdenza Personale c/retribuzioni	Liquidazione retribuzioni Liquidazione retribuzioni Liquidazione retribuzioni	56.300,00 4.830,00	61.130,00
30/04	Personale c/retribuzioni Debiti per ritenute da versare Istituti di previdenza Debiti diversi Banca Alfa c/c	Pagate retribuzioni Pagate retribuzioni Pagate retribuzioni Pagate retribuzioni Pagate retribuzioni	61.130,00	10.940,13 5.342,87 240,00 44.607,00
30/04	Oneri sociali Istituti di previdenza	Contributi aprile Contributi aprile	17.160,00	17.160,00
16/5	Debiti per ritenute da versare Istituti di previdenza Iva c/liquidazione Banca Alfa c/c	Versamento unico Versamento unico Versamento unico Versamento unico	10.940,13 17.673,00 xxxx	xxx

8.

a) Livello di riordino

Vendite medie giornaliere (18.980 : 365)

52 unità

Scorta di sicurezza (52 x 8)

416 unità

b) Consumo nel tempo approvvigionamento (52 x 12)

624 unità

Livello di riordino

1.040 unità

La società dovrà procedere ad effettuare un nuovo ordine quando il livello della scorta sarà di 1.040 unità.

c) Lotto economico di acquisto

Quantità da acquistare (18.980 + 3.200 – 3.000) = 19.180

LE = radice quadrata di (2 x 18 x 19.180) / (360 x 0,15) = unità 120

9.

CMP

Data	Descrizione	Q.tà	Valore di carico	Valore di scarico	Valore della scorta
01/01	Giacenza iniziale	340	65,00		22.100,00
	Scarico	190		65,00	-12.350,00
		150			9.750,00
	Carico	80	68,00		5.440,00
		230			15.190,00
	Scarico	90		66,04	-5.943,60
		140			9.246,40
	Carico	80	68,50		5.480,00
		220			14.726,40
	Scarico	130		66,94	8.702,20
		90			6.024,20
	Carico	80	68,20		5.456,00
31/12	Giacenza	170			11.480,20

10.

LIFO

Data	Descrizione	Q.tà	Valore di carico	Valore di scarico	Valore della scorta
01/01	Giacenza iniziale	340	65,00		22.100,00
	Scarico	190		65,00	-12.350,00
		150			9.750,00
	Carico	80	68,00		5.440,00
		230			15.190,00
	Scarico	90		(80 x 68 + 10 x 65)	6.090,00
		140			9.100,00
	Carico	80	68,50		5.480,00
		220			14.580,00
	Scarico	130		(80 x 68,50 + 50 x 65,00)	8.730,00
		90			5.850,00
	Carico	80	68,20		5.456,00
31/12	Giacenza	170			11.306,00