**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***

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

**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:

1. del registro delle fatture emesse
2. del registro dei corrispettivi
3. del registro degli acquisti
4. 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

1. prelevati 500 € dal c/c
2. ricevuta fattura per l’acquisto di macchine d’ufficio per 3.400,00 € + Iva
3. riscossa a mezzo banca fattura di 3.600,00 €
4. emessa fattura relativa a vendita di merci per 8.200,00 €
5. ricevuta fattura di acquisto merci per 6.400,00 €; pagamento 50% a pronti
6. ordinato bonifico alla banca per il pagamento a pronti della fattura del punto *e*
7. 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):

1. 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
2. emette nota di variazione n. 5 relativa alla restituzione alla Franchi s.p.a. di merci per 240 €
3. 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;
4. 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 €
5. riceve fattura n. 48 per l’anticipo
6. 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
7. 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:

1. ammortizzate attrezzature commerciali del costo storico di 124.300 € per il 12%
2. invio di merci con DDT per 6.440 € non ancora fatturate
3. 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 €
4. 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%
5. le rimanenze di merci sono valutate 78.300 €
6. 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  | VFAVFP | 500,00 | 500,00 |
| 2 | Macchine d’ufficioIva ns/creditoDebiti vs/fornitori | + costi+ crediti+ debiti | VENVFAVFP | 3.400,00748,00 | 4.148,00 |
| 3 | Banca Alfa c/cCrediti v/clienti | + denaro - crediti | VFAVFP | 3.600,00 | 3.600,00 |
| 4 | Crediti v/clientiIva ns/debitoMerci c/vendite | + crediti+ debiti+ ricavi | VFAVFPVEP | 10.004,00 | 1.804,008.200,00 |
| 5 | Merci c/acquistiIva ns/creditoDebiti vs/fornitori | + costi+ crediti+ debiti | VENVFAVFP | 6.400,001.408,00 | 7.808,00 |
| 6 | Debiti vs/fornitoriBanca Alfa c/c | - debiti- denaro  | VFAVFP | 3.904,00 | 3.904,00 |
| 7 | Debiti vs/fornitoriResi su acquistiIva ns/credito | - debiti- costi- crediti | VFAVEPVFP | 549,00 | 450,0099,00 |

**2.**

*Rilevazione in PD di operazioni di acquisto*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Data** | **Denominazione dei conti** | **Descrizione** | **Dare** | **Avere** |
| 1 | Merci c/acquistiIva ns/creditoCosti di trasportoDebiti v/fornitori | Fatt. n. 238 FranchiFatt. n. 238 Franchi Fatt. n. 238 FranchiFatt. n. 238 Franchi | 12.500,002.750,0084,00 | 15.334,00 |
| 2 | Debiti v/fornitoriIva ns/creditoResi su acquisti | Nota di variazione n. 5Nota di variazione n. 5Nota di variazione n. 5 | 292,80 | 52,80240,00 |
| 3 | Costi di trasportoIva ns/creditoDebiti v/fornitori | Fatt. n. 1546 Trasporti RISFatt. n. 1546 Trasporti RISFatt. n. 1546 Trasporti RIS | 135,0029,70 | 164,70 |
| 3 | Merci c/acquistiIva ns/creditoDebiti v/fornitoriDebiti 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. | 9.800,002.156.00164,70 | 12.120,70 |
| 4 | Debiti v/fornitoriBanca Alfa c/c | Acconto a f.lli BianchiAcconto a f.lli Bianchi | 3.050,00 | 3.050,00 |
| 5 | Fornitori c/accontiIva ns/creditoDebiti v/fornitori | Fatt. n. 48 f.lli BianchiFatt. n. 48 f.lli BianchiFatt. n. 48 f.lli Bianchi | 2.500,00550,00 | 3.050,00 |
| 6 | Merci c/acquistiIva ns/creditoCrediti per cauzioniFornitori c/accontiDebiti v/fornitori | Fatt. n. 56 f.lli BianchiFatt. n. 56 f.lli BianchiFatt. n. 56 f.lli BianchiFatt. n. 56 f.lli BianchiFatt. n. 56 f.lli Bianchi | 32.500,006.600,00250,00 | 2.500,0036.850,00 |
| 7 | Debiti v/fornitoriBanca Alfa c/c | Pagata fatt. n. 238 FranchiPagata 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/venditeRimborsi costi di vendita Iva ns/debito | Fattura n. 238Fattura n. 238Fattura n. 238Fattura n. 238 | 15.372,00 | 12.500,00100,002.772,00 |
| 2 | Resi su venditeIva ns/debitoCrediti v/clienti  | Nota di variazione n. 5Nota di variazione n. 5Nota di variazione n. 5 | 240,0052,80 | 292,80 |
| 7 | Banca Alfa c/cCrediti v/clienti | Riscossa fattura n. 238Riscossa fattura n. 238 | 15.041,20 | 15.041,20 |
| **Getti** |
| 3 | Clienti c/costi anticipatiDenaro in cassa | Anticipo costi c/CoriAnticipo costi c/Cori | 164,70 | 164,70 |
| 3 | Crediti v/clienti Clienti c/costi anticipatiIva ns/debitoMerci c/vendite | Fattura n. 360Fattura n. 360Fattura n. 360Fattura n. 360 | 12.120,70 | 164,702.156.009.800,00 |
| **Bianchi** |
| 4 | AssegniCrediti v/clienti  | Acconto da CoriAcconto da Cori | 3.050,00 | 3.050,00 |
| 5 | Crediti v/clientiClienti c/accontiIva ns/debito | Fattura n. 48Fattura n. 48Fattura n. 48 | 3.050,00 | 2.500,00550,00 |
| 6 | Crediti v/clientiClienti c/accontiDebiti per cauzioniIva ns/debitoMerci c/vendite | Fattura n. 56Fattura n. 56Fattura n. 56Fattura n. 56Fattura n. 56 | 36.850,002.500,00 | 250,006.600,0032.500,00 |

**4.**

*Rilevazioni in PD di operazioni di assestamento*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Data** | **Denominazione dei conti** | **Descrizione** | **Dare** | **Avere** |
| 31/121 | Amm.to attrezzature comm.liF.do amm.to attrezzature comm.li | Quota ammortamentoQuota ammortamento | 14.916,00 | 14.916,00 |
| 31/122 | Fatture da emettereIva ns/debitoMerci c/vendite | Vendite da fatturareVendite da fatturareVendite da fatturare | 7.856,80 | 1.416,806.440,00 |
| 31/123 | Iva ns/debito Iva ns/creditoIva c/accontoIva c/liquidazione | Liquidazione IvaLiquidazione IvaLiquidazione IvaLiquidazione Iva | 29.700,00 | 16.500,004.300,008.900,00 |
| 3 | Iva c/liquidazioneDebiti per Iva | Storno a debiti IvaStorno a debiti Iva | 8.900,00 | 8.900,00 |
| 31/124 | Perdite su creditiCrediti v/clienti | Stralciato creditoStralciato credito | 12.400,00 | 12.400,00 |
| 31/124 | Svalutazione creditiFondo rischi su crediti | Svalutazione genericaSvalutazione generica | 2.952,00 | 2.952,00 |
| 31/125 | MerciRimanenze finali di merci | Merci in magazzinoMerci in magazzino | 78.300,00 | 78.300,00 |
| 31/126 | Risconti attiviAssicurazioni  | Rinviato costo Rinviato costo | (\*) 184,00 | 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 economicoMerci c/acquistiCosti di trasportoResi su venditeAmm.to attrezzature commercialiPerdite su creditiSvalutazione creditiAssicurazioni--- | Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg.Epilogo componenti neg. | xxxx | xxxxxxxxxxxxxxxx |
| 31/12 | Resi su acquistiRimborsi costi di venditaMerci c/venditeRimanenze finali di merci---Conto di risultato economico | Epilogo componenti pos.Epilogo componenti pos.Epilogo componenti pos.Epilogo componenti pos.Epilogo componenti pos. | xxxxxxxx | xxxx |
| 31/12 | Bilancio di chiusuraBanca Alfa c/cFornitori c/accontiCrediti v/clientiClienti c/costi anticipatiAssegniFatture da emettereMerciRisconti attivi--- | Chiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attivitàChiusura attività | xxxx | xxxxxxxxxxxxxxxx--- |
| 31/12 | Debiti v/fornitoriClienti c/accontiFondo ammortamento attrezzature commercialiDebiti per IvaFondo rischi su crediti----Bilancio di chiusura | Chiusura passivitàChiusura passivitàChiusura passivitàChiusura passivitàChiusura passivitàChiusura passivitàChiusura passività | xxxxxxxxxxxx | xxxx |