**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 | 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  1 | Amm.to attrezzature comm.li  F.do amm.to attrezzature comm.li | Quota ammortamento  Quota ammortamento | 14.916,00 | 14.916,00 |
| 31/12  2 | Fatture da emettere  Iva ns/debito  Merci c/vendite | Vendite da fatturare  Vendite da fatturare  Vendite da fatturare | 7.856,80 | 1.416,80  6.440,00 |
| 31/12  3 | Iva ns/debito  Iva ns/credito  Iva c/acconto  Iva c/liquidazione | Liquidazione Iva  Liquidazione Iva  Liquidazione Iva  Liquidazione Iva | 29.700,00 | 16.500,00  4.300,00  8.900,00 |
| 3 | Iva c/liquidazione  Debiti per Iva | Storno a debiti Iva  Storno a debiti Iva | 8.900,00 | 8.900,00 |
| 31/12  4 | Perdite su crediti  Crediti v/clienti | Stralciato credito  Stralciato credito | 12.400,00 | 12.400,00 |
| 31/12  4 | Svalutazione crediti  Fondo rischi su crediti | Svalutazione generica  Svalutazione generica | 2.952,00 | 2.952,00 |
| 31/12  5 | Merci  Rimanenze finali di merci | Merci in magazzino  Merci in magazzino | 78.300,00 | 78.300,00 |
| 31/12  6 | Risconti attivi  Assicurazioni | 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 economico  Merci c/acquisti  Costi di trasporto  Resi su vendite  Amm.to attrezzature commerciali  Perdite su crediti  Svalutazione crediti  Assicurazioni  --- | 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 | xx  xx  xx  xx  xx  xx  xx  xx |
| 31/12 | Resi su acquisti  Rimborsi costi di vendita  Merci c/vendite  Rimanenze finali di merci  ---  Conto di risultato economico | Epilogo componenti pos.  Epilogo componenti pos.  Epilogo componenti pos.  Epilogo componenti pos.  Epilogo componenti pos. | xx  xx  xx  xx | xxxx |
| 31/12 | Bilancio di chiusura  Banca Alfa c/c  Fornitori c/acconti  Crediti v/clienti  Clienti c/costi anticipati  Assegni  Fatture da emettere  Merci  Risconti attivi  --- | Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività  Chiusura attività | xxxx | xx  xx  xx  xx  xx  xx  xx  xx  --- |
| 31/12 | Debiti v/fornitori  Clienti c/acconti  Fondo ammortamento attrezzature commerciali  Debiti per Iva  Fondo rischi su crediti  ----  Bilancio di chiusura | Chiusura passività  Chiusura passività  Chiusura passività  Chiusura passività  Chiusura passività  Chiusura passività  Chiusura passività | xx  xx  xx  xx  xx  xx | xxxx |