

SOLUZIONI - TEST FINALE INTEGRATO

Correzione completa con spiegazioni step-by-step

PARTE A - TEORIA (30 punti)

Risposta 1 (3 punti)

Il costo storico è la base di valutazione dell'immobilizzazione e comprende:

- Prezzo di acquisto
- Costi accessori (trasporto, installazione, collaudo, dazi)
- Tutte le spese necessarie per rendere il bene funzionante

Formula: Valore in Bilancio = Costo Storico – Fondo Ammortamento

Risposta 2 (3 punti)

Plusvalenza: Si verifica quando il prezzo di vendita > VNC

- È un ricavo straordinario (CE A5)
- Formula: Plusvalenza = Prezzo Vendita – VNC

Minusvalenza: Si verifica quando il prezzo di vendita < VNC

- È un costo straordinario (CE E21)
- Formula: Minusvalenza = VNC – Prezzo Vendita

Risposta 3 (3 punti)

RATEO: Competenza PRESENTE, pagamento/incasso FUTURO (anticipa)

- Esempio: Interessi maturati da ott a dic ma esigibili a marzo prossimo

RISCONTTO: Competenza FUTURA, pagamento/incasso GIÀ FATTO (rinvia)

- Esempio: Affitto pagato a novembre per 6 mesi, di cui 4 nell'anno successivo

Risposta 4 (3 punti)

Quota TFR annua = Stipendi lordi / 13,5

Rivalutazione del fondo pregresso:

- Coefficiente ISTAT (es. 2,5%)
- Ritenuta fiscale: 17% sulla rivalutazione

Risposta 5 (3 punti)

Insussistenze passive sono perdite straordinarie per beni eliminati senza ricavo (incendio, guasto irreparabile, furto).

Si registrano quando un'immobilizzazione viene eliminata involontariamente.

Scrittura:

DARE: Fondo ammortamento + Insussistenze passive
AVERE: Immobilizzazione (costo storico)

Risposta 6 (3 punti)

Canone medio mensile = (Maxicanone + Totale canoni ordinari) / Mesi totali

Serve per calcolare la competenza economica del leasing.

Risposta 7 (3 punti)

Il **fondo svalutazione crediti** è un fondo rettificativo che riduce il valore dei crediti al presumibile realizzo.

Si usa per applicare il principio di prudenza: non tutti i crediti saranno incassati al 100%.

Formula: Valore netto crediti = Crediti nominali – Fondo svalutazione

Risposta 8 (3 punti)

IVA da versare = IVA a debito – IVA a credito

- Se positivo: c'è debito verso Erario
 - Se negativo: c'è credito IVA da compensare
-

Risposta 9 (3 punti)

IRES (Imposta sul Reddito delle Società):

- Base: Reddito imponibile
- Aliquota: 24%

IRAP (Imposta Regionale Attività Produttive):

- Base: Valore della produzione netta
 - Aliquota: 3,9% (base)
-

Risposta 10 (3 punti)

Le **rimanenze finali** si registrano al **31/12** con la scrittura:

DARE: Prodotti finiti / Merci	
AVERE: Variazione rimanenze	

Effetto CE: Aumentano i ricavi (A2 - Variazione rimanenze) **Effetto SP:** Aumentano l'attivo circolante (C I)

PARTE B - ESERCIZI (70 punti)

SOLUZIONE ESERCIZIO 1 - IMMOBILIZZAZIONI (15 punti)

a) Costo Storico e Scrittura Acquisto (5 punti)

Calcolo costo storico:

Prezzo base:	€ 80.000
+ Trasporto:	€ 3.000
+ Installazione:	€ 2.000
<hr/>	
= Costo storico:	€ 85.000

IVA:

$$\text{IVA} = 85.000 \times 22\% = € 18.700$$

Totale da pagare:

$$85.000 + 18.700 = € 103.700$$

Scrittura 01/03/n:

DARE: Impianti e macchinari	€ 85.000
DARE: IVA a credito	€ 18.700
AVERE: Debiti v/fornitori	€ 103.700

b) Ammortamento Anno n (4 punti)

Giorni utilizzo: Dal 01/03/n al 31/12/n = 306 giorni

Calcolo:

Ammortamento annuo = $85.000 \times 12\% = € 10.200$
 Ammortamento parziale = $10.200 \times (306/365) = € 8.553,70$

Scrittura 31/12/n:

DARE: Ammortamento impianti	€ 8.553,70
AVERE: Fondo amm.to impianti	€ 8.553,70

c) Vendita e Plus/Minusvalenza (6 punti)**Calcolo fondo totale al 15/02/n+2:**

Anno n: € 8.553,70

Anno n+1 (intero): $85.000 \times 12\% = € 10.200$

Anno n+2 (dal 01/01 al 15/02 = 46 giorni):

$10.200 \times (46/365) = € 1.286,03$

Ammortamento anno n+2:

DARE: Ammortamento impianti	€ 1.286,03
AVERE: Fondo amm.to impianti	€ 1.286,03

Fondo totale:

$8.553,70 + 10.200 + 1.286,03 = € 20.039,73$

VNC:

$VNC = 85.000 - 20.039,73 = € 64.960,27$

Plus/Minus:

Prezzo vendita:	€ 50.000
VNC:	€ 64.960,27

Differenza: - € 14.960,27 → MINUSVALENZA

Scrittura 15/02/n+2:

DARE: Fondo amm.to impianti	€ 20.039,73
DARE: Banca c/c	€ 61.000,00 (50.000 + IVA 22%)
DARE: Minusvalenza	€ 14.960,27
AVERE: Impianti e macchinari	€ 85.000,00
AVERE: IVA a debito	€ 11.000,00

SOLUZIONE ESERCIZIO 2 - LEASING (14 punti)

a) Canone Medio Mensile (4 punti)

Maxicanone: € 10.000
 Canoni ordinari (23×5.000): € 115.000

Totale: € 125.000

Durata: 24 mesi

Canone medio = $125.000 / 24 = € 5.208,33/\text{mese}$

b) Competenza Anno n (5 punti)

Periodo: Dal 01/07/n al 31/12/n = 6 mesi

Competenza = $5.208,33 \times 6 = € 31.250$

c) Risconto Attivo (5 punti)

Canoni pagati anno n:

Maxicanone (luglio):	€ 10.000
+ 5 canoni (ago-dic):	€ 25.000
Totale pagato:	€ 35.000

Calcolo risconto:

Pagato:	€ 35.000
Competenza:	€ 31.250
<hr/>	
Risconto attivo:	€ 3.750

Scrittura 31/12/n:

DARE: Risconti attivi	€ 3.750
AVERE: Canoni di leasing	€ 3.750

SOLUZIONE ESERCIZIO 3 - TFR E IMPOSTE (14 punti)

a) TFR (7 punti)

1. Quota TFR maturata:

$$\text{Quota} = 150.000 / 13,5 = € 11.111,11$$

Scrittura:

DARE: TFR	€ 11.111,11
AVERE: Debiti per TFR	€ 11.111,11

2. Rivalutazione TFR:

$$\text{Rivalutazione} = 20.000 \times 2,8\% = € 560$$

Scrittura:

DARE: TFR	€ 560,00
AVERE: Debiti per TFR	€ 560,00

3. Ritenuta fiscale:

$$\text{Ritenuta} = 560 \times 17\% = € 95,20$$

Scrittura:

DARE: Debiti per TFR	€ 95,20
AVERE: Debiti per ritenute	€ 95,20

4. TFR finale:

TFR iniziale:	€ 20.000,00
+ Quota maturata:	€ 11.111,11
+ Rivalutazione:	€ 560,00
- Ritenuta:	€ (95,20)
<hr/>	
TFR finale:	€ 31.575,91

b) Imposte (7 punti)**IRES:**

$$\text{IRES} = 120.000 \times 24\% = € 28.800$$

IRAP:

$$\text{IRAP} = 180.000 \times 3,9\% = € 7.020$$

Totale imposte:

$$28.800 + 7.020 = € 35.820$$

Saldo da versare:

Imposte dovute:	€ 35.820
- Acconti:	€ 25.000
- Ritenute:	€ 3.500
<hr/>	
Saldo:	€ 7.320

Scrittura:

DARE: Imposte dell'esercizio	€ 35.820
AVERE: Imposte d'acconto	€ 25.000

AVERE: Crediti per ritenute	€ 3.500
AVERE: Debiti per imposte	€ 7.320

SOLUZIONE ESERCIZIO 4 - ASSESTAMENTI (15 punti)

a) Affitto - RISCONTI ATTIVO (3 punti)

Analisi:

- Totale: 6 mesi (01/10/n → 31/03/n+1)
- Anno n: 3 mesi (ott, nov, dic)
- Anno n+1: 3 mesi (gen, feb, mar)

$$\text{Risconto} = 12.000 \times (3/6) = € 6.000$$

Scrittura 31/12/n:

DARE: Risconti attivi	€ 6.000
AVERE: Fitti passivi	€ 6.000

b) Interessi Attivi - RATEO ATTIVO (3 punti)

Giorni maturati: Dal 01/09/n al 31/12/n = 122 giorni

$$\text{Rateo} = 400.000 \times 0,035 \times (122/365) = € 4.690,41$$

Scrittura 31/12/n:

DARE: Ratei attivi	€ 4.690,41
AVERE: Interessi attivi	€ 4.690,41

c) Interessi Passivi - RATEO PASSIVO (3 punti)

Periodo maturato: Dal 01/07/n al 31/12/n = 184 giorni

$$\text{Rateo} = 200.000 \times 0,05 \times (184/365) = € 5.041,10$$

Scrittura 31/12/n:

DARE: Interessi passivi	€ 5.041,10
AVERE: Ratei passivi	€ 5.041,10

d) Svalutazione Crediti (6 punti)

Target svalutazione:

$$600.000 \times 10\% = € 60.000$$

Accantonamento ordinario:

Target:	€ 60.000
Fondo esistente:	€ 45.000
<hr/>	
Differenza:	€ 15.000

Totale accantonamento:

Ordinario:	€ 15.000
Crediti dubbi:	€ 8.000
<hr/>	
Totale:	€ 23.000

Scritture:

Accantonamento ordinario:

DARE: Svalutazione crediti	€ 15.000
AVERE: Fondo svalutazione crediti	€ 15.000

Crediti dubbi:

DARE: Svalutazione crediti	€ 8.000
AVERE: Fondo svalutazione crediti	€ 8.000

Valore netto crediti:

Crediti nominali:	€ 600.000
- Fondo finale:	€ (68.000) [45.000 + 23.000]
<hr/>	
Crediti netto bilancio: € 532.000	

SOLUZIONE ESERCIZIO 5 - CASO INTEGRATO (12 punti)

a) Liquidazione IVA (4 punti)

IVA a debito:	€ 62.000
IVA a credito:	€ 45.000
<hr/>	
Differenza:	€ 17.000 (da versare)

Scrittura:

DARE: IVA a debito	€ 62.000
AVERE: IVA a credito	€ 45.000
AVERE: Debiti per IVA	€ 17.000

b) Eliminazione Attrezzatura (5 punti)

Ammortamento anno n-1 (intero):

$$35.000 \times 15\% = € 5.250$$

Ammortamento anno n (parziale fino al 01/11): Dal 01/01/n al 01/11/n = 305 giorni

$$5.250 \times (305/365) = € 4.388,36$$

Scrittura ammortamento 01/11/n:

DARE: Ammortamento attrezzature	€ 4.388,36
AVERE: Fondo amm.to attrezzature	€ 4.388,36

Fondo totale:

Anno n-1: € 5.250,00

Anno n: € 4.388,36

Totale: € 9.638,36

VNC residuo:

35.000 - 9.638,36 = € 25.361,64

Scrittura eliminazione:

DARE: Fondo amm.to attrezzature € 9.638,36

DARE: Insussistenze passive € 25.361,64

AVERE: Attrezzature industriali € 35.000,00

c) Rimanenze Finali (3 punti)

Scrittura 31/12/n:

DARE: Prodotti finiti € 120.000

AVERE: Variazione rimanenze € 120.000

PUNTEGGIO TOTALE

Parte A - Teoria

10 domande × 3 punti = **30 punti**

Parte B - Esercizi

- Esercizio 1: 15 punti
- Esercizio 2: 14 punti
- Esercizio 3: 14 punti
- Esercizio 4: 15 punti
- Esercizio 5: 12 punti **Totale: 70 punti**

TOTALE COMPLESSIVO: 100 punti

CRITERI DI VALUTAZIONE

Esercizi

- **Calcoli corretti:** 50% del punteggio
 - **Scritture corrette:** 50% del punteggio
 - **Errori di calcolo minori:** -10% del valore
 - **Errori concettuali:** -50% del valore
 - **Scrittura completamente sbagliata:** 0 punti
-

 **Nota:** Se hai commesso errori, torna ai moduli specifici e ripassa. La pratica rende perfetti!