

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

RISCONTO: 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
<hr/>	
Totale:	€ 125.000
Durata: 24 mesi	
Canone medio = 125.000 / 24 = € 5.208,33/mese	

b) Competenza Anno n (5 punti)

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

Competenza = 5.208,33 × 6 = € 31.250

c) Risconto Attivo (5 punti)

Canoni pagati anno n:

Maxicanone (luglio):	€ 10.000
+ 5 canoni (ago-dic):	€ 25.000
<hr/>	
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:**

Quota = $150.000 / 13,5 = € 11.111,11$

Scrittura:

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

2. Rivalutazione TFR:

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

Scrittura:

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

3. Ritenuta fiscale:

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 - RISCOLO 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)

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

Scrittura 31/12/n:

DARE: Riscotti 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
<hr/>	
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!