

## INTRODUZIONE

Care PIF iscritte al percorso MP2 (annuale o biennale), di seguito troverete una serie di esercizi relativi ai principali argomenti trattati nel percorso AFC o durante il corso opzionale degli ICD che risultano **fondamentali** per poter seguire adeguatamente le lezioni di contabilità nel percorso di maturità post-AFC.

IVA, AMMORTAMENTI, RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI, ACCANTONAMENTI E CORREZIONE VALORE DEI CREDITI sono argomenti che verranno affrontati in diversi capitoli durante l'anno scolastico.

I docenti non avranno spazio a sufficienza per poter riprendere questi importanti capitoli, pertanto è richiesto ad ognuno degli iscritti al percorso maturità di verificare, attraverso questi esercizi, il grado di comprensione ed eventualmente di aiutarsi con il testo indicato nella bibliografia per colmare eventuali lacune.

# ESERCIZI IVA

## Esercizio 1: IVA DOVUTA

1. Vendiamo merce a credito per 21'500 franchi (IVA 7.7 % non compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

2. Il cliente ci ritorna merce per 2'477.10 IVA 7.7 % compresa.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

3. Incassiamo sul cc bancario 19'081 franchi. La differenza è sconto (vedi operazione 1 e 2).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

4. Il titolare preleva merce per 750 franchi + IVA 2.5 %.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

5. Ad un cliente a cui abbiamo venduto merce tempo fa, concediamo un ribasso pari a 3'780.- (IVA 7.7 % compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

Esercizio 2: IMPOSTA PRECEDENTE 1 (IVA 1)

1. Acquisto di 34'464 franchi di merce (IVA 7.7 % compresa) con fattura del fornitore.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

2. Ritorno di merce difettosa al nostro fornitore per un valore complessivo (IVA compresa) di franchi 646.20.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

3. Paghiamo 28'000 franchi tramite polizza di versamento. La differenza è sconto. (vedi operazione 1 e 2)

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

4. Acquistiamo a credito 32'000 franchi di merce (IVA 2.5 % non compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

5. Il nostro fornitore (vedi operazione precedente) ci concede un ribasso del 5%.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

6. Paghiamo tramite banca 30'000 franchi al nostro fornitore. Un'eventuale differenza va considerata quale sconto.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

Esercizio 3: IMPOSTA PRECEDENTE 2 (IVA 2)

1. Riceviamo la fattura per l'elettricità del IV trimestre. L'importo totale ammonta a 484.65 franchi.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

2. Acquistiamo un nuovo macchinario. La fattura complessiva pari a 129'240 franchi viene pagata tramite banca nella misura del 40%, mentre per la parte restante otteniamo un finanziamento da parte della banca.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

3. Il nostro legale ci fattura 3'769.50 franchi (IVA 7.7 % compresa).

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

4. A seguito di un nostro reclamo, il legale ci concede un ribasso pari a 500 franchi (IVA non compresa).

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

5. Paghiamo la fattura del legale (vedi operazione 3 e 4) tramite polizza di versamento.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

6. Acquistiamo toner per la nostra stampante. La spesa complessiva ammonta a 107.70 franchi, paghiamo subito a contanti.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

Esercizio 4

1. Vendiamo merce a credito per 67'650.- franchi (IVA 2.5 % compresa).

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

2. Il cliente ci ritorna merce per un importo complessivo di 10'250 franchi.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

3. Incassiamo 55'230 franchi tramite girata bancaria. La differenza è sconto.

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

4. Il titolare preleva merce per franchi 1'500 (IVA 7.7 % non compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

5. Vendiamo merce a contanti per 2'500 franchi (IVA 7.7 % non compresa).

<b>Calcolo</b>
----------------

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

Esercizio 5

Registrare a giornale le seguenti operazioni del negozio STILE ARREDAMENTI di M. Quadri.

1. Fatture ricevute (gli importi non comprendono l'IVA al 7.7%):
  - Per annunci pubblicitari 740 franchi;
  - Per l'acquisto e l'installazione di un sollevatore nel nostro magazzino, 11'300 franchi;
  - Per l'acquisto di mobili destinati alla vendita 24'330 franchi;
  - Per un nuovo banco di vendita per il nostro negozio, 14'550 franchi.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

2. Importiamo dall'Italia mobili destinati alla vendita. La fattura del fornitore ammonta a euro 26'700 (cambio fisso 1.24). Alla dogana paghiamo a contanti l'IVA (7.7 % sul valore della merce).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

3. Per il fabbisogno della famiglia del titolare vengono prelevati vari mobili dal nostro stock per un valore di 16'800 franchi (IVA 7.7 % non compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

4. Pagamento a contanti di diversi costi d'esercizio pari a franchi 3'769.5 (IVA 7.7 % compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

5. Fattura a un cliente per fornitura di merce pari a 22'000 franchi (IVA 7.7 % compresa).

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

6. Il cliente (vedi operazione precedente) ci salda la fattura tramite bonifico bancario trattenendosi uno sconto pari al 2 %.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

7. La situazione dei conti alla fine del trimestre è la seguente:

IVA precedente 1 – 33'778 chf

IVA precedente 2 – 10'840 chf

IVA dovuta – 112'600 chf

Indica le necessarie registrazioni contabili di fine trimestre sapendo che l'IVA netta dovuta verrà versata all'AFC entro 30 giorni.

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO

# AMMORTAMENTI

## Esercizio 1

Il 01.01.20xx l'azienda BLACK&WHITE SA si presenta come segue:

AUTOVEICOLI		CORR VALORE AUTO		MOBILIO E ARREDO	
SI 83'000			SI 51'875	SI 47'200	

Durante l'anno sono stati acquistati a credito:

- il 28.02 del mobilio per CHF 13'462.50 (IVA 7.7 % compresa);
- il 15.07 un nuovo furgoncino per un valore di CHF 64'000.00 (IVA 7.7 % non compresa).

Altre informazioni utili:

- l'ammortamento degli autoveicoli è calcolato a quote costanti sulla base di una durata presunta di 4 anni;
- il mobilio è ammortizzato a quote decrescenti con un tasso annuale del 30 %. Il valore a nuovo del mobilio già presente in azienda al 01.01.20xx è pari a CHF 63'900.00.

## Compiti

Registrare a giornale e, se necessario, riportare nei mastri tutte le operazioni relative al 20xx, esclusa l'apertura ma compresa la chiusura dei conti.

## Calcoli

--



Esercizio 2

Diverse operazioni concernenti gli ammortamenti.

1. Il 31.10.20x7 avevamo acquistato un impianto di produzione per CHF 86'000.00 (IVA 7.7% non compresa). Si è deciso di ammortizzarlo a quote decrescenti al tasso del 40 % annuo. Il metodo di ammortamento utilizzato è indiretto. Registrare a giornale l'ammortamento del 31.12.20x9.

Calcoli

--

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE

2. Il valore d'acquisto di un nostro autoveicolo è stato di CHF 49'542.00 (IVA 7.7 % incl.). Al momento dell'acquisto è stato fissato un tasso di ammortamento del 20 % annuo. Finora il suo deprezzamento è pari a 3/8 del suo valore iniziale. Registrare l'ammortamento di quest'anno a quote decrescenti e con il metodo diretto.

Calcoli

--

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE

3. Il valore d'acquisto di un nostro immobile è pari a CHF 280'000.00. La durata presunta al momento dell'acquisto è stata fissata in 25 anni. Finora è stato ammortizzato per i 3/25 del suo valore iniziale. Registrare l'ammortamento di quest'anno a quote costanti con il metodo indiretto.

Calcoli

--

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE

4. Il conto IMPIANTI EED presenta al 01.01.20xx un saldo di CHF 23'200.00 (valore d'acquisto: CHF 41'500.00).  
 Il 15.08 dello stesso anno avevamo acquistato dei nuovi PC per un valore complessivo di CHF 10'339.20 (IVA 7.7 % compresa).  
 Il tasso d'ammortamento degli impianti EED è fissato al 30 % a quote costanti.  
 Il metodo di registrazione è diretto.  
 Registrare l'operazione relativa al 31.12.20xx.

Calcoli

--

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE

Esercizio 3

Il 31.1.20x9 abbiamo venduto in contanti un autoveicolo per CHF 20'000.00 (non considerare l'IVA). Esso era stato acquistato il 15.4.20x7 a CHF 52'000.00 e ammortizzato del 40 % a quote decrescenti, registrazione con il metodo diretto. Contabilizzare tutte le operazioni relative al 31.1.20x9.

Calcoli

--

Giornale

<b>N./ Data</b>	<b>CONTO DARE</b>	<b>CONTO AVERE</b>	<b>Testo</b>	<b>Importo DARE</b>	<b>Importo AVERE</b>

Esercizio 4

Il 20.10.20x9 abbiamo venduto a credito il vecchio arredamento dell'ufficio per CHF 11'000.00 (non considerare l'IVA). Esso era stato acquistato il 31.05.20x5 a CHF 80'000.00 e ammortizzato annualmente del 20 % a quote costanti, registrazione con il metodo diretto. Contabilizzare tutte le operazioni relative al 20.10.20x9.

## Calcoli

--

## Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE

Esercizio 5

Giovanni Conti, giardiniere a Camorino, decide, dopo alcuni anni di attività, di vendere un suo tosaerba professionale (attrezzi) a un acquirente interessato, il signor Bianchi di Rivera. Il tosaerba era stato acquistato il 30 aprile di due anni fa per CHF 12'000.00 e ammortizzato a quote costanti con un tasso del 15 % usando il metodo diretto. Il 10 maggio di quest'anno, viene venduto a Bianchi per CHF 9'600.00 (non considerare l'IVA) con pagamento entro 30 giorni tramite posta.

a) Determinare gli ammortamenti necessari:

--

b) Calcolare il costo/ricavo straordinario sulla vendita:

--

c) Effettuare a giornale tutte le operazioni relative al 10 maggio 20xx.

<b>N./ Data</b>	<b>CONTO DARE</b>	<b>CONTO AVERE</b>	<b>Testo</b>	<b>Importo DARE</b>	<b>Importo AVERE</b>

Esercizio 6

All'inizio del 20x9 i conti dell'attivo fisso della FELICIEBEATI Sagl, ditta che si occupa di consulenze pubblicitarie, si presentavano così :

IMPIANTI EED		CORR. VALORE IMPIANTI EED	
SI	80'000.00	SI	29'000.00
MOBILI		VEICOLI	
SI	47'300.00	SI	42'000.00

La FELICIEBEATI Sagl calcola le quote d'ammortamento in questo modo:

IMPIANTI EED	35 % a quote costanti
MOBILI	15 % sul valore residuo
VEICOLI	20 % a quote decrescenti

Nel corso del 20x9 sono avvenuti questi fatti inerenti l'attivo fisso (non considerare l'IVA):

- a metà febbraio è stata venduta a contanti per CHF 650.00, alla figlia del contabile, una stampante laser a colori acquistata all'inizio del 20x7 per CHF 1'800.00 e usata pochissimo;
- alla fine di giugno è stato acquistato a credito (pagamento entro 1 mese) presso il garage Oasi di Lugano un nuovo veicolo per CHF 43'000.00; il garage Oasi ha ripreso per CHF 13'000.00 un veicolo usato il cui valore contabile alla fine del 20x8 era di CHF 16'000.00;
- alla fine di settembre è stato acquistato per CHF 12'800.00 tramite ccb un nuovo computer per il perfezionamento delle immagini pubblicitarie.

**Compiti**

- Presentare i 4 conti a T completi, riguardanti l'attivo fisso, per il 20x9.
- Presentare i calcoli richiesti (l'ammortamento è da arrotondare al CHF intero).
- Registrare a giornale tutte le operazioni del 20x9 che riguardano l'attivo fisso della FELICIEBEATI Sagl.

Chiusura dei 4 conti solo a mastro, non sono richiesti gli articoli contabili.

**Calcoli**

15.02

30.06

31.12

Giornale

<b>N./ Data</b>	<b>CONTO DARE</b>	<b>CONTO AVERE</b>	<b>Testo</b>	<b>Importo DARE</b>	<b>Importo AVERE</b>

**RATEI ATTIVI E PASSIVI (RRA / RRP)**Esercizio 1**a) COSTO POSTICIPATO (azienda attiva nel commercio):**

Nell'anno contabile 20x0 è stata effettuata la seguente registrazione contabile:

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
1	Cs. telefono		Bollette telef. gen. x0 – nov. x0	1'500.--	
	Imp. Prec. 2	Banca	Bollette telef. gen. x0 – nov. x0	120.--	1'620.--

La bolletta telefonica di dicembre 20x0 giungerà soltanto in gennaio 20x1.

20x0		20x1	
Telefono genn.–nov.	CHF 1'500.--	Telefono dic. 20x0	CHF 230.--

**Registrazione per la delimitazione temporale:**

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
.					

**b) COSTO ANTICIPATO (studio di architettura):**

Nell'anno contabile 20x0 è stata effettuata la seguente registrazione contabile:

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
2	Cs. libri e riviste		Abbon. rivista gen.-dic. 20x1	500.--	
	Imp. Prec. 2	Banca	Abbon. rivista gen.-dic. 20x1	12.50	512.50

L'abbonamento alla rivista specialistica è stato pagato in anticipo per tutto l'anno 20x1.

20x0		20x1	
Abbonam. gen.-dic. 20x1	CHF 500.--		

**Registrazione per la delimitazione temporale:**

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
.					

**c) RICA VO POSTICIPATO (studio di avvocatura):**

Nell'anno contabile 20x0 è stata effettuata la seguente registrazione contabile:

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
3	Crediti PFP	Ric. Onorari	Prestazioni periodo gen.-ott. x0	5'940.--	5'500.--
		Iva dovuta	Prestazioni periodo gen.-ott. x0		440.--

Non sono ancora state emesse le fatture delle prestazioni effettuate nel periodo novembre-dicembre 20x0; saranno emesse solo in gennaio 20x1 per Fr. 3'200.-- + IVA 8%.

20x0		20x1	
Prestazioni gen.-ott. 'x0	CHF 5'500.--	Prestazioni nov.-dic. 'x0	CHF 3'200.--

**Registrazione per la delimitazione temporale:**

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
.					

**d) RICA VO ANTICIPATO (scuola privata):**

Nell'anno contabile 20x0 è stata effettuata la seguente registrazione contabile:

NR	Registrazione contabile		Testo	CHF	
4	Cassa	Ric. Iscrizioni	Incasso   tassa   scolastica, periodo sett. x0–giu. x1	2'500.--	2'500.--

Le tasse scolastiche sono pagate anticipatamente al momento dell'iscrizione.

20x0		20x1	
Tassa anno scolastico 20x0-20x1 (sett.-dic. x0)	CHF 1'000.--	Tassa anno scolastico 20x0-20x1 (genn.-giu. 20x1)	CHF 1'500.--

**Registrazione per la delimitazione temporale:**

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
.					

**e) RICAVO POSTICIPATO (impresa di costruzioni):**

Nell'anno contabile 20x0 l'azienda ha stipulato un contratto con un privato per l'esecuzione di diversi lavori presso la sua casa di abitazione.

I lavori iniziano regolarmente e, pertanto, l'azienda impiega le risorse necessarie in lavoro, materie prime e macchinari registrando i relativi **costi**; il committente, secondo le scadenze pattuite, versa i regolari acconti, contabilizzati presso l'azienda come **ricavi**.

Al termine del periodo contabile 20x0 risultano, inoltre, lavori eseguiti e non ancora fatturati per un totale di CHF 20'000.-.

**Registrazione per la delimitazione temporale:**

<b>N.</b>	<b>Registrazione contabile</b>	<b>Testo</b>	<b>CHF</b>
.			

Situazioni analoghe, di prestazioni effettuate ma non ancora fattura al termine del periodo contabile, si verificano sovente presso altre attività di servizio come, per esempio, gli studi medici.

## ESERCIZI COMPLETI (OPERAZIONI DI CHIUSURA)

### Esercizio 1

**Informazioni generali:** al 01.01.2022, il bilancio presenta la situazione seguente:

saldo Conto CREDITI PFP:	CHF	45'000.-
saldo Conto CORR. VAL. CRED	CHF	4'500.-
saldo Conto VEICOLI	CHF	60'000.- (nessun mutamento durante l'anno)
saldo Conto CV VEICOLI	CHF	15'000.-
saldo Conto MACCHINARI	CHF	25'000.- (macchinario acquistato il 30.01.22)

### Registrare a giornale le seguenti operazioni relative al I trimestre 2022

- 1) Al 28 gennaio iniziamo una procedura esecutiva contro il cliente Berta (il cui debito è pari a franchi 5'000.- IVA 7.7 % non compresa) anticipando a contanti CHF 150.- per spese esecutive.

CONTO DARE	CONTO AVERE	IMPORTO	IMPORTO

- 2) Al termine della procedura esecutiva (vedi operazione precedente), L'UEF ci versa:
- CHF 2'000.- + CHF 150 (quale rimborso relativo all'operazione precedente) tramite banca;
  - il resto è da considerarsi perso.

CONTO DARE	CONTO AVERE	IMPORTO	IMPORTO

- 3) Al 31.12.2022 dobbiamo registrare le seguenti operazioni di chiusura:

- Stimiamo che i crediti di dubbia esigibilità (CVC) corrispondano al 5 %.
- Dobbiamo ammortizzare i macchinari a quote decrescenti. Il tasso d'ammortamento è pari al 25 %.
- L'ammortamento sui veicoli è da calcolare a quote costanti e il tasso è pari al 15 %.
- A fine anno abbiamo ancora a disposizione 250 opuscoli pubblicitari che utilizzeremo il prossimo anno. Ogni opuscolo è costato 2 franchi.

- A fine anno dobbiamo ancora incassare l'affitto per il periodo novembre-dicembre per un valore complessivo di 2'500 franchi.
- A fine anno dobbiamo ancora pagare la bolletta telefonica di dicembre pari a 350 franchi.

<b>CONTO DARE</b>	<b>CONTO AVERE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>

Esercizio 2

Registrare a giornale le seguenti operazioni.

Anno 20x0

- 01.01. Apertura del conto Accantonamento per imposte CHF 2'000.-- (l'importo corrisponde a un residuo riguardante un reclamo per le imposte di due anni fa; la notifica definitiva non è ancora conosciuta).
- 15.04. Acconto mediante girata postale per le imposte cantonali su reddito e sostanza per l'anno in corso. L'acconto è calcolato sulla base della notifica d'imposta dell'anno precedente ed è di CHF 16'500.--. L'acconto per l'anno 20x0 è suddiviso in 3 rate uguali; la prima è versata dal ccp.
- 30.06. Addebito sul ccp della seconda rata di acconto per l'imposta cantonale 20x0.
- 30.09. Addebito sul ccp della terza rata di acconto per l'imposta cantonale 20x0.
- 31.10. Acquisto di un macchinario con fattura di USD 56'000.--, cambio fisso 0.92. Versamento, a contanti, dell'IVA all'Amministrazione federale delle dogane. Abbonamento di manutenzione per 6 mesi CHF 3'240.--, importo che versiamo oggi con girata postale.
- 30.12. Saldiamo la fattura relativa all'acquisto del macchinario (vedi operazione precedente); cambio del giorno 0.925.
- 31.12. Chiusura:
- ammortamento dell'attivo fisso: 30 % sul VR (il 30.6 dello scorso anno avevamo acquistato un macchinario per CHF 129'600.-- + IVA);
  - stimiamo il totale dell'imposta cantonale per l'anno 20x0 in base alla dichiarazione d'imposta compilata il 1. trimestre di questo anno. La dichiarazione presenta un reddito imponibile di CHF 140'000.-- e una sostanza imponibile di CHF 530'000.--. La prossima notifica dovrebbe quindi comprendere un'imposta sul reddito al 13 % e un'imposta sulla sostanza allo 0.25 % dei valori sopra esposti;
  - considerazione di eventuali delimitazioni temporali.

