

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
CREDITI PFP	RIC VENDITA	Vendita	23'155.5	21'500.0
	IVA DOVUTA			1'655.5

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

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
RIC VENDITA	CREDITI PFP	Nota di credito	2'300.0	2'477.1
IVA DOVUTA			177.1	

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

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
BANCA	CREDITI PFP	(23'155.5-2'477.)	19'081.0	20'678.4
CS SCONTO		(20'678.4-19'081)/107.7x100	1'483.2	
IVA DOVUTA		(20'678.4-19'081)/107.7x7.7	114.2	

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

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
PRIVATO	CS MERCE		768.75	750.00
	IVA DOVUTA			18.75

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
RIC VENDITA	CREDITI PFP		3'509.75	3'780.00
IVA DOVUTA			270.25	

Esercizio 2: IMPOSTA PRECEDENTE 1 (IVA 1)

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

Calcolo				
----------------	--	--	--	--

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CS MERCE			32'000	
IVA 1	DEBITI PFP		2'464	34'464

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

Calcolo				
----------------	--	--	--	--

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	CS MERCE		646.2	600.0
	IVA 1			46.2

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

Calcolo				
----------------	--	--	--	--

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	RIC SCONTO		33'817.8	5'401.9
	IVA 1			415.9
	CASSA			28'000.0

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

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CS MERCE			32'000	
IVA 1	DEBITI PFP		800	32'800

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

Calcolo				
----------------	--	--	--	--

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	CS MERCE		1'640.0	1'600.0
	IVA 1			40.0

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

Calcolo				
----------------	--	--	--	--

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	BANCA		31'160	30'000
	IVA 1			28.3
	RIC SCONTO			1'131.7

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.

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CS ELETTRICITÀ			450.00	
IVA 2	DEBITI PFP		34.65	484.65

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.

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
MACCHINARI			120'000	
IVA 2	BANCA		9'240	51'696
	PRESTITO BAN			77'544

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

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CS LEGALE			3'500.0	
IVA 2	DEBITI PFP		269.5	3'769.5

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

Calcolo

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	CS LEGALI		538.5	500.0
	IVA 2			38.5

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

Calcolo

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
DEBITI PFP	CASSA		3'231	3'231

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
CS UFFICIO			100.0	
IVA 2	CASSA		7.7	107.7

Esercizio 4

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

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CREDITI PFP	RIC VENDITA		67'650	66'000
	IVA DOVUTA			1'650

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

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
RIC VENDITE	CREDITI PFP		10'000	10'250
IVA DOVUTA			250	

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

Calcolo				

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
BANCA	CREDITI PFP		55'230.00	57'400
CS SCONTO			2'117.05	
IVA DOVUTA			52.95	

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

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
PRIVATO	CS MERCE		1'615.5	1'500
	IVA 1			115.5

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

Calcolo

CONTO DARE	CONTO AVERE	TESTO	IMPORTO	IMPORTO
CASSA	RIC VENDITA		2'692.5	2'500.0
	IVA DOVUTA			192.5

Esercizio 5

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

- 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
CS PUBBLI.	DEBITI PFP		740.00	
IVA 2			56.98	796.98
MACCHINARI	DEBITI PFP		11'300.0	
IVA 2			870.1	12'170.10
CS MERCE	DEBITI PFP		24'330.0	
IVA 1			1'873.4	26'203.4
MOBILIO	DEBITI PFP		14'550.00	
IVA 2			1'120.35	15'670.35

- 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
CS MERCE	DEBITI PFP		33'108.0	33'108.0
IVA 1	CASSA		2'549.3	2'549.3

- 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
PRIVATO	CS MERCE		18'093.6	16'800.0
	IVA 1			1'293.6

- 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
CS D'ESERCIZIO	CASSA		3'500.0	3'769.5
IVA 2			269.5	

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
CREDITI PFP	RIC. VENDITE		22'000.0	20'427.1
	IVA DOVUTA			1'572.9

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
BANCA	CREDITI PFP		21'560.0	22'000.0
IVA DOVUTA			31.5	
CS SCONTO			408.5	

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
IVA DOVUTA	IVA 1		112'600.0	33'778.0
	IVA 2			10'840.0
	DEBITI AFC			67'982.0

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	17'285
64'000			28'083	12'500	
	SF 147'000	SF 79'958			SF 42'415

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

Ammortamenti al 31.12.20xx

Autoveicoli

tasso d'ammortamento: $100 \% : 4 = 25 \%$

CHF 83'000 x 25 % = CHF 20'750.00

CHF 64'000 x 25 % x 5.5 : 12 = CHF 7'333.00

Mobilio e arredo

CHF 47'200 x 30 % = CHF 14'160.00

CHF 12'500 x 30 % x 10 : 12 = CHF 3'125.00

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
28.02	IVA PREC. 2			962.50	
	MOB E ARR.			12'500.00	
		DEBITI PFP			13'462.50
15.07	IVA PREC. 2			4'928.00	
	VEICOLI.			64'000.00	
		DEBITI PFP			68'928.00
31.12	AMMORT.			45'368.00	
		MOB. E ARR.			17'285.00
		CV VEICOLI			28'083.00

Esercizio 2

Diverse operazioni concernenti gli ammortamenti.

- 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

31.12.20x7: CHF 86'000 x 40 % x 2 : 12 = CHF 5'733.00, valore residuo: CHF 80'267.00
 31.12.20x8: CHF 80'267 x 40 % = CHF 32'107.00, valore residuo: CHF 48'160.00
 31.12.20x9: CHF 48'160 x 40 % = CHF 19'264.00

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	CV IMPIANTI		19'264.00	19'264.00

- 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

Importo senza IVA: CHF 46'000.00
 Valore residuo attuale (prima dell'ultimo ammortamento): 5/8 (CHF 46'000) = CHF 28'750.00
 Ultimo ammortamento: 20% (CHF 28'750) = CHF 5'750.00

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	VEICOLI		5'750.00	5'750.00

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

Tasso d'ammortamento: $100 \% / 25 = 4 \%$

Ultimo ammortamento: $4 \% (CHF 280'000) = CHF 11'200.00$

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	CV IMMOBILI		11'200.00	11'200.00

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

CHF 41'500 x 30 % = CHF 12'450.00

Importo senza IVA: CHF 9'600.00

CHF 9'600 x 30 % x 4.5:12 = 1'080.00

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	IMPIANTI EED		13'530.00	13'530.00

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

Data	Vacq.	Ammort	VR
15.4.X7	52'000	40 % :12 x 8.5 = 14'733	52'000 – 14'733= 37'267
20X8	37'267	40 % = 14'907	37'267 – 14'907 = 22'360
20X9	22'360	40 % : 12 x 1 = 745	22'360 – 745 = 21'615
VR – V. vendita = 21'615 – 20'000 = 1'615.00 Perdita			

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	VEICOLI		745.00	745.00
	CASSA			20'000.00	
	CS STRAORD.			1'615.00	
		VEICOLI			21'615.00

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

Data	Vacq.	Ammort	VR
20X5	80'000	20 %: 12 x 7 = 9'333	70'667
20X6	80'000	20 % = 16'000	54'667
20X7	80'000	20 % = 16'000	38'667
20X8	80'000	20 % = 16'000	22'667
20X9	80'000	20 % = 16'000 / 360 x 290 = 12'889	9'778

VR – V. vendita = 9'778 – 11'000 = 1'222.00 utile

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT.	MOB. E ARR.		12'889.00	12'889.00
	CREDITI PFP			11'000.00	
		MOB. E ARR.			9'778.00
		RIC. STRAORD.			1'222.00

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:

Valore iniziale	Ammortamento	Valore residuo
12'000	1'200 (15% 12'000 x8/12)	10'800
10'800	1'800	9'000
9'000	650 (15% 12'000 x130/360)	8'350

b) Calcolare il costo/ricavo straordinario sulla vendita:

Ricavo straordinario $9'600 - 8'350 = 1'250.00$

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

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
	AMMORT..	ATTREZZI		650.00	650.00
	CREDITI PFP			9'600.00	
		RIC. STRAORD.			1'250.00
		ATTREZZI			8'350.00

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	15.02	1'800.00	15.02	1'339.00	SI	29'000.00
30.09	12'800.00					15.02	79.00
						31.12	28'490.00
		SF	91'000.00	SF	56'230.00		
	92'800.00		92'800.00		57'569.00		57'569.00

MOBILI				VEICOLI			
SI	47'300.00	31.12	7'095.00	SI	42'000.00	30.06	1'600.00
				30.06	43'000.00	30.06	14'400.00
						31.12	9'500.00
		SF	40'205.00			SF	59'500.00
	47'300.00		47'300.00		85'000.00		85'000.00

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

Acquisto stampante inizio 20x7		CHF	1'800.00
- Ammortamento fine 20x7	(35% di 1'800)	CHF	630.00
Valore 31.12.20x7		CHF	1'170.00
- Ammortamento fine 20x8	(35% di 1'800)	CHF	630.00
Valore 31.12.20x8		CHF	540.00
- Ammortam. metà febr. 20x9	(630 : 12 x 1.5)	CHF	79.00
Valore stampante al 15.02.20x9		CHF	461.00

➔ Utile di CHF 189.00

30.06

Valore veicolo al 31.12.20x8		CHF	16'000.00
- Ammortamento 6 mesi 20x9	(20 % di 16'000/2)	CHF	1'600.00
Valore veicolo al 30.06.20x9		CHF	14'400.00

➔ Perdita di CHF 1'400.00

31.12

Ammortamento impianti eed :

35 % di 78'200	=	CHF 27'370.00
35 % di 12'800 x 3 : 12	=	<u>CHF 1'120.00</u>
		CHF 28'490.00

Ammortamento mobili :

15 % di 47'300	=	CHF 7'095.00
----------------	---	--------------

Ammortamento veicoli:

20 % di 26'000	=	CHF 5'200.00
20 % di 43'000 : 2	=	<u>CHF 4'300.00</u>
		CHF 9'500.00

Giornale

N./ Data	CONTO DARE	CONTO AVERE	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
15.02	AMMORT.	CV IMP. EED		79.00	79.00
	CASSA			650.00	
	CV IMP. EED			1'339.00	
		IMPIANTI EED			1'800.00
		RIC. STRAORD.			189.00
30.06	VEICOLI	DEBITI PFP	ACQUISTO	43'000.00	43'000.00
	AMMORT.	VEICOLI	AMMORTAMENTO	1'600.00	1'600.00
	DEBITI PFP		VENDITA	13'000.00	
	CS STRAORD.			1'400.00	
		VEICOLI			14'400.00
30.09	IMPIANTI EED	BANCA		12'800.00	12'800.00
31.12	AMMORT.			45'085.00	
		CV IMP. EED			28'490.00
		VEICOLI			9'500.00
		MOBILI			7'095.00

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	
.	Cs. telefono	RR passivi	Dicembre	230.--	230.--

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	
.	RR attivi	Cs. riviste	Abbonamento 20x1	500.--	500.--

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	
.	RR attivi	Ric. Onorari	Novembre - dicembre	3'200.--	3'200.--

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	
.	Ric. Iscrizioni	RR passivi	Tasse gennaio – giugno	1'500.--	1'500.--

e) RICA VO 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:

N.	Registrazione contabile		Testo	CHF	
.	Lavori in corso	Ric. da lavori	Lavori già eseguiti	20'000.--	20'000.--

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
CREDITI PFP	CASSA	150.0	150.0

- 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
BANCA		2'150.0	
PSC		3'143.0	
IVA DOVUTA	CREDITI PFP	242.0	5'535.0

- 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.

CONTO DARE	CONTO AVERE	IMPORTO	IMPORTO
DC	PSC	2'520.0	2'520.0
AMMORTAMENTO	MACCHINARI	5'730.0	5'730.0
AMMORTAMENTO	CV VEICOLI	9'000.0	9'000.0
RRA	CS PUBBLICITÀ	500.0	500.0
RRA	RIC. AFFITTO	2'500.0	2'500.0
CS TELEFONO	RRP	350.0	350.0

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.

Giornale per le operazioni contabili:

DATA	TESTO	DARE (CHF)	AVERE (CHF)
	ANNO 20x0		
01.01.	Bilancio iniziale	2'000.--	
	a Accantonamento per imposte		2'000.--
15.04.	Cs. imposte	5'500.--	
	a Posta		5'500.--
30.06.	Cs. imposte	5'500.--	
	a Posta		5'500.--
30.09.	Cs. imposte	5'500.--	
	a Posta		5'500.--
31.10.	Macchinari	51'520.--	
	a Debiti USD		51'520.--
31.10.	Imp. precedente 2	4'121.60	
	a Posta		4'121.60
31.10.	Cs. Manutenzione	3'000.--	
	Imp. precedente 2	240.--	
	a Posta		3'240.--
30.12.	Debiti USD	51'520.--	
	Perdita sul cambio	280.--	
	a Banca		51'800.--
31.12.	(30 % 51'520.- x 2m)+(30 % 110'160.-)		
	Cs. ammortamenti (2'576.- + 33'048.-)	35'624.--	
	a Macchinari		35'624.--
31.12.	Cs. Imposte (19'525.- – 16'500.-)	3'025.--	
	a Accantonamenti per imposte		3'025.--
31.12.	RRA (4 / 6 di 3'000.-)	2'000.--	
	a Cs. manutenzione		2'000.--