

cognome e nome _____

Rispondi alle seguenti domande:

1. Cosa si intende per patrimonializzazione dei costi? Fai un esempio esplicativo relativo ai beni strumentali.
2. Quali sono le caratteristiche dei beni strumentali?
3. Descrivi il contratto di Leasing
4. Descrivi sinteticamente le varie modalità di acquisizione dei beni strumentali.

Un'azienda industriale stipula in data 1/9/12 un contratto di leasing per un autocarro alle seguenti condizioni: versamento iniziale € 25.250; successivamente, a partire dall'1/10, versamento di 15 canoni bimestrali anticipati di € 4.000 ciascuno; prezzo di riscatto € 2.000. Iva ordinaria.

Presentare le scritture in P.D. relative alla stipulazione del contratto e al pagamento del maxicanone con assegno bancario e compilare lo schema seguente:

	1/9/12	31/12/12	31/12/13	31/12/14	.././15
	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	
canoni contabilizzati					
competenza economica					
risconto attivo finale					

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Ditta Giannoni di Varese considerando che l'IVA è ad aliquota ordinaria:

8/3 ricevuta fattura dalla Ditta Masi di Ancona per l'acquisto di un macchina operatrice dal costo di € 120.000 + Iva. Pagamento metà con giroconto bancario e metà a 60 giorni.

12/3 ricevuta fattura del Ditta Lauzi di Cantù per alcune modifiche strutturali fatte alla macchina operatrice di cui all'operazione precedente. L'importo è pari a € 12.100 (Iva inclusa). Pagamento con assegni bancari.

7/5 ricevuta fattura dalla Ditta Filippeschi di Cuneo per l'acquisto di un macchinario dal costo di € 90.000 + Iva. Pagamento 1/3 con bonifico bancario e metà a 60 giorni con aggiunta di interessi fatturati al tasso del 9% (anno commerciale).

12/5 ricevuta fattura del Ditta Bentivoglio di Crema per l'acquisto di un autovettura del costo di € 38.000 + Iva (ricordarsi del problema della detraibilità dell'Iva). Pagamento con rilascio di due pagherò di 15.000 cadauno e di un assegno bancario per la differenza.

cognome e nome _____

Rispondi alle seguenti domande:

1. Descrivi in cosa consiste l'analisi del VAN
2. Perché si parla di scelte strategiche riguardo ai beni strumentali?
3. Descrivi il contratto di Leasing

Un'azienda industriale stipula in data 1/8/12 un contratto di leasing per un autocarro alle seguenti condizioni: versamento iniziale € 20.000; successivamente, a partire dall'1/10, versamento di 10 canoni trimestrali anticipati di € 10.000 ciascuno; prezzo di riscatto € 2.000. Iva ordinaria.

Presentare le scritture in P.D. relative alla stipulazione del contratto e al pagamento del maxicanone con assegno bancario e compilare lo schema seguente:

	1/8/12	31/12/12	31/12/13	31/12/14	.././15
	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	
canoni contabilizzati					
competenza economica					
risconto attivo finale					

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Ditta Giannoni di Varese considerando che l'IVA è ad aliquota ordinaria:

8/3 ricevuta fattura dalla Ditta Masi di Ancona per l'acquisto di un macchina operatrice dal costo di € 120.000 + Iva. Pagamento a 60 giorni con aggiunta di interessi al tasso del 5% regolarmente fatturati.

12/3 ricevuta fattura del Ditta Lauzi di Cantù per l'installazione ed il collaudo della macchina operatrice di cui all'operazione precedente. L'importo è pari a € 9.150 (Iva inclusa). Pagamento con assegni bancari.

7/5 ricevuta fattura dalla Ditta Filippeschi di Cuneo per l'acquisto di un macchinario dal costo di € 40.000 + Iva. Pagamento con tre cambiali scadenti a 30/60/90 giorni. In relazione alla dilazione sulla fattura figurano interessi al tasso del 9%.

12/5 ricevuta fattura del Ditta Bentivoglio di Crema per l'acquisto di un autovettura del costo di € 30.000 + Iva (ricordarsi del problema della detraibilità dell'Iva). In pagamento si rilascia un assegno bancario a saldo.

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Ditta Pennino Srl di Verona considerando che l'IVA è ad aliquota ordinaria:

18/3 Ricevuta fattura di € 76.230 Iva inclusa dalla Ditta Bastiani di Cuneo per il completamento della ristrutturazione di un immobile. I lavori iniziati l'anno prima erano già iscritti in contabilità per un valore di € 175.000. Pagamento metà con effetti e metà a 30 giorni.

12/3 Ricevuta fattura per € 5.900 + Iva dalla Ditta Nava di Arezzo relativamente alla manutenzione periodica di alcuni macchinari. Pagamento: € 900 in contanti ed il resto con assegni bancari.

20/5 Il socio Mercanti apporta un automezzo del valore di € 26.000.

1/6 Stipulato contratto di leasing per un importo complessivo di € 342.000 + IVA relativo ad un macchinario; il contratto prevede il pagamento di 16 rate trimestrali anticipate tutte dello stesso importo tranne la prima che è di € 42.000+IVA. La società di leasing emette regolare fattura pervenuta in data 12/6, saldata tre giorni dopo con bonifico bancario.

1/09 Pervenuta fattura relativa alla seconda rata del contratto di leasing. La stessa viene saldata girando un pagherò.

30/09 Sostituito un macchinario che era iscritto in contabilità ad un costo storico di € 75.000 già ammortizzato negli anni precedenti per il 70% (aliquota annua 10%) valutato 18.000 + Iva. In cambio si riceve un nuovo macchinario del valore di € 90.000+IVA. Il pagamento di quanto dovuto è fatto con bonifico bancario.

20/12 Fatti eseguire lavori di manutenzione e revisione periodica di alcuni macchinari. Per tali lavori la ditta specializzata ha fatto pervenire una fattura per complessivi € 64.416 (Iva inclusa) che è stata pagata 10 giorni dopo con assegni bancari.

31/12 Dopo aver calcolato i risconti relativi alle operazioni precedenti vengono:

- stimate in € 12.000 i lavori interni di manutenzione straordinaria su alcuni automezzi
- ammortizzare i cespiti in base a queste aliquote da riportare su base annua:
 - l'automezzo di cui all'operazione del 20/5 con un'aliquota del 18%
 - il macchinario di cui all'operazione del 30/9 con un'aliquota del 10%

Per tutti i calcoli utilizzare l'anno commerciale

ESERCITAZIONE SUI BENI STRUMENTALI 54 PROF. GABRIELE BONACCI

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Spa Brevaschi di Cuneo:

18/4 ricevuta fattura dalla Ditta Giommoni di Asti per l'acquisto di un impianto di refrigerazione del prezzo di € 380.000 + Iva ordinaria. Pagamento metà con effetti ed il residuo con assegni bancari.

21/4 ricevuta fattura della Ditta Strozzi di Benevento relativa all'installazione ed al collaudo dell'impianto acquistato dalla Ditta Giommoni per € 800 + Iva ordinaria. Pagamento in contanti.

30/4 Sostituito un macchinario che era iscritto in contabilità ad un costo storico di € 75.000 già ammortizzato per il 70% valutato 18.000 + Iva. In cambio si riceve un nuovo macchinario del valore di € 90.000+IVA. Il pagamento di quanto dovuto è fatto con bonifico bancario.

20/5 Fatti eseguire lavori di manutenzione e revisione periodica di alcuni macchinari. Per tali lavori la ditta specializzata ha fatto pervenire una fattura per complessivi € 6.000 + Iva che è stata pagata 10 giorni dopo con assegni bancari.

1/6 Stipulato contratto di leasing per un importo complessivo di € 342.000 + IVA relativo ad un macchinario; il contratto prevede il pagamento di 12 rate quadrimestrali anticipate tutte dello stesso importo tranne la prima che è di € 42.000+IVA. La società di leasing emette regolare fattura pervenuta in data 12/6, saldata tre giorni dopo con bonifico bancario.

2/6 ricevuta fattura della Ditta Armani per l'acquisto di alcuni arredi; la fattura presenta oltre il costo dell'arredo di € 100.000 spese di trasporto per € 1.800 (Iva ordinaria).

30/7 Pagata la fattura della Ditta Armani come segue: € 100.000 con assegni, € 24.000 con firma di cambiali ed il resto in contanti.

10/8 Acquistato un automezzo (ad uso promiscuo) come da fattura 1457 della Ditta Alberti; la fattura contiene oltre al costo dell'automezzo per € 34.200 e all'IVA spese di registrazione al PRA (non soggette ad IVA) per € 350. In pagamento si gira un assegno di 9.000 e per il resto si firmano delle cambiali.

25/08 sostenute spese di pubblicità per € 42.000 + IVA ordinaria come da fattura 34 della ditta Curci. In pagamento si ordina un bonifico bancario

1/09 Pervenuta fattura relativa alla seconda rata del contratto di leasing. La stessa viene saldata girando un pagherò.

20/10 Fatti eseguire lavori di manutenzione e revisione periodica di alcuni macchinari. Per tali lavori la ditta specializzata ha fatto pervenire una fattura per complessivi € 64.416 (Iva inclusa) che è stata pagata 10 giorni dopo con assegni bancari.

18/10 Ricevuta fattura di € 83.851,90 (Iva ridotta inclusa) dalla Ditta Bastiani di Cuneo per il completamento della ristrutturazione di un immobile. I lavori iniziati l'anno prima erano già iscritti in contabilità per un valore di € 175.000. Pagamento metà con effetti e metà a 30 giorni.

31/12 Registrare le quote di ammortamento di tutti i beni ammortizzabili acquistati durante l'anno considerando quanto segue:

- l'impianto di refrigerazione è entrato in funzione il 01/05 (aliquota di ammortamento 18%)
- gli arredi sono stati utilizzati a partire dal 12/06 (aliquota di ammortamento 15%)
- l'automezzo è stato utilizzato a partire dal 25/08 (aliquota di ammortamento 14%)
- l'immobile è stato utilizzato a partire dal 15/11 (aliquota di ammortamento 4%)
- le spese di pubblicità per il 70% sono da patrimonializzare

31/12 Calcolare la penultima quota costante di ammortamento di un brevetto che risultava in contabilità ad un valore netto di € 28.000

31/12 Calcolare i ratei/risconti relativi alle operazioni sopra indicate

Per tutti i calcoli utilizzare l'anno commerciale

ESERCITAZIONE SUI BENI STRUMENTALI 55 PROF. GABRIELE BONACCI

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Srl Credex di Empoli:

10/2 il socio Benincasa che aveva sottoscritto una quota di € 35.000, apporta **un'attrezzatura** di pari valore

20/2 Fatti eseguire lavori di manutenzione straordinaria di alcuni impianti. Per tali lavori la ditta specializzata ha fatto pervenire una fattura per complessivi € 42.944 (Iva inclusa) che è stata pagata 5 giorni dopo con assegni bancari.

18/03 Ricevuta fattura di € 22.500 (+Iva ridotta) dalla Ditta Valletta di Firenze per il completamento della ristrutturazione di un **immobile**. I lavori iniziati l'anno prima erano già iscritti in contabilità per un valore di € 175.000. Pagamento metà con effetti e metà con assegni bancari.

01/04 ricevuta fattura dalla ditta Stock snc per l'acquisto di un **macchinario** del prezzo di € 120.000 + Iva ordinaria. Pagamento con rilascio di effetti a tre mesi.

21/04 ricevuta fattura della Ditta Strozzi di Benevento relativa al trasporto del macchinario acquistato per € 700 + Iva ordinaria. Pagamento in contanti.

30/6 pagati tramite c/c gli effetti in scadenza, spese per € 5 (vedi operazione del 01/04).

1/7 Stipulato contratto di leasing relativo ad un macchinario; il contratto prevede il pagamento di 12 rate quadrimestrali anticipate di € 10.000+IVA a cui si aggiunge una maxirata iniziale di € 25.600+IVA. La società di leasing emette regolare fattura pervenuta in data 12/7, saldata tre giorni dopo con bonifico bancario.

10/8 Acquistato un **automezzo** (ad uso promiscuo) come da fattura 1457 della Ditta Mattarelli; la fattura contiene oltre al costo dell'automezzo per € 30.250 e all'IVA spese di registrazione al PRA (non soggette ad IVA) per € 350. In pagamento si gira un assegno di 29.000 e per il resto si firmano delle cambiali scadenti a fine ottobre.

25/08 sostenute spese di ricerca e sviluppo per € 47.000 + IVA ordinaria come da fattura 34 della ditta S&G srl. In pagamento si ordina un bonifico bancario.

29/10 pagate cambiali in scadenza (vedi operazione del 10/8), spese addebitate € 5.

04/11 Pervenuta fattura relativa alla seconda rata del contratto di leasing. La stessa viene saldata con bonifico bancario.

31/12 Registrare le quote di ammortamento di alcuni beni ammortizzabili acquisiti durante l'anno considerando quanto segue:

- l'attrezzatura è entrata in funzione il 01/03 (aliquota di ammortamento 15%)
- l'immobile è stato utilizzato a partire dal 15/05 (aliquota di ammortamento 4%)
- i macchinari sono stati utilizzati a partire dal 1/05 (aliquota di ammortamento 15%)
- l'automezzo è stato utilizzato a partire dal 25/09 (aliquota di ammortamento 14%)
- le spese di ricerca e sviluppo per il 60% sono da patrimonializzare

31/12 Calcolare la quart'ultima quota costante di ammortamento di un brevetto che risultava in contabilità ad un valore netto di € 26.000

31/12 Calcolare i ratei/risconti relativi alle operazioni sopra indicate

Per tutti i calcoli utilizzare l'anno commerciale

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Ditta Filippeschi di Cuneo:

18/4 ricevuta fattura dalla Ditta Torzoni di Asti per l'acquisto di un impianto di refrigerazione del prezzo di € 380.000 + Iva ordinaria. Pagamento metà con effetti ed il residuo con assegni bancari.

21/4 ricevuta fattura della Ditta Strozzi di Benevento relativa all'installazione ed al collaudo dell'impianto acquistato dalla Ditta Torzoni per € 20.000 + Iva ordinaria. Pagamento con bonifico bancario.

1/8 Stipulato contratto di leasing per un importo complessivo di € 1.400.000 + IVA ordinaria relativo ad un impianto; il contratto ha una durata di 8 anni; il pagamento dei canoni avviene con 24 rate quadrimestrali anticipate tutte dello stesso importo tranne la prima che è di €158.000+IVA. La società di leasing emette regolare fattura pervenuta in data 15/8, saldata tre giorni dopo con un assegno bancario.

1/11 ceduto un macchinario che era iscritto in contabilità ad un costo storico di € 170.000 ad un valore di € 20.000+ IVA ordinaria; il vecchio macchinario era già stato ammortizzato per un valore complessivo di € 110.000. In pagamento si riceve un bonifico bancario a saldo.

1/12 Pervenuta fattura relativa alla seconda rata del contratto di leasing. La stessa viene saldata girando un effetto in portafoglio.

31/12 Dopo aver calcolato i risconti relativi alle operazioni precedenti vengono stimate in € 60.000 le parti di un macchinario costruito in economia ed ancora non ultimato, ed ammortizzato, infine, l'impianto acquistato con un'aliquota del 6% da rapportare su base annua considerando che è entrato in produzione a partire dall'1/5.

Per tutti i calcoli utilizzare l'anno commerciale

SCRITTURE SUI BENI STRUMENTALI 57 PROF. GABRIELE BONACCI

Rilevare in PD. le seguenti operazioni relative alla Srl Brendan di Como:

18/4 ricevuta fattura dalla Ditta Trecati per l'acquisto di un macchinario del costo di € 390.400 Iva ordinaria inclusa. Pagamento metà con effetti a fine ottobre ed il residuo tre giorni dopo con bonifico bancario.

21/4 ricevuta fattura del Ditta Strozzi di Benevento relativa all'installazione ed al collaudo del macchinario acquistato dalla Ditta Trecati per € 12.000 + Iva ordinaria. Pagamento con bonifico bancario.

01/9 stipulato un contratto di leasing per un autocarro alle seguenti condizioni: prima rata di € 25.248+IVA; successivamente, a partire dall'1/12, versamento di 15 canoni trimestrali anticipati di € 4.000+IVA ciascuno; prezzo di riscatto € 2.000+Iva.

04/9 Pervenuta fattura dalla società di leasing riguardo al primo canone che è saldata tre giorni dopo con emissione di un assegno bancario.

01/11 Ceduto un automezzo che era iscritto in contabilità ad un costo storico di € 70.000 ad un valore di € 9.000+ IVA ordinaria; il vecchio automezzo era già stato ammortizzato per il 90%. In pagamento si riceve un bonifico bancario a saldo.

01/12 Pervenuta fattura relativa alla seconda rata del contratto di leasing. La stessa viene saldata girando un effetto in portafoglio.

05/12 Pervenuta fattura relativa alla manutenzione di un macchinario dalla ditta Ferri per un importo di € 8.700+IVA. Il 10 dicembre la fattura è stata saldata con bonifico bancario.

31/12 Dopo aver calcolato i risconti relativi alle operazioni precedenti vengono stimate in € 60.000 le parti di un fabbricato costruito in economia ed ancora non ultimato; ammortizzare, infine, il macchinario di cui all'operazione del 18/4 sapendo che è entrato in funzione il 1/5 con un'aliquota del 9% da rapportare su base annua.