

# **RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)**

**A.A. 2013-2014**

**Prof. Alberto Dell'Atti**

**Prova scritta del 09/09/2014**

## **I PARTE**

### **(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)**

- 1) Si proceda all'accantonamento della seconda quota annua al fondo manutenzioni cicliche. Si prevede al terzo anno un'uscita finanziaria di € 12.000,00.
- 2) Si proceda all'acquisto di un macchinario per € 10000,00 + IVA 22%. Si sostengono, inoltre, spese di collaudo per un ammontare pari al 10% del costo immobilizzato.
- 3) Si proceda alla liquidazione dell'IVA del mese di gennaio anno n e all'eventuale versamento sapendo che sono state acquistate materie prime per € 20.000,00 + IVA 22% e venduti prodotti finiti per € 25.000,00 + IVA 22%.
- 4) In data 1/9/n si acquistano merci per € 80.000,00 + IVA 22%. Regolamento: ½ mediante bonifico bancario, ½ mediante rilascio di una cambiale pagherò a 60 gg aumentata di interessi pari a € 250,00. Alla scadenza viene estinta la cambiale.
- 5) In data 10/01/n il credito in bilancio verso la ditta Alfa pari a € 12.000,00 viene incassato per il 50%, si consideri l'esistenza di un fondo svalutazione crediti ad esso direttamente correlato pari a € 7.000,00.
- 6) La ditta Verdi Snc cede un automezzo completamente ammortizzato per € 2.200,00 + IVA 22%.

## **II PARTE**

### **(SCRITTURE DI CHIUSURA)**

- 7) In data 01/11/n l'azienda Zeta prende in locazione un immobile pattuendo un canone annuo anticipato di € 8.000,00. Considerato l'utilizzo dell'immobile solo nel periodo estivo, si determini l'esatta competenza del canone secondo il criterio del tempo economico.
- 8) In data 29/12/n si ricevono merci per € 12.000,00. La relativa fattura viene ricevuta in data 04/02/n+1 per € 19.500,00 + IVA 22%. Si ricevino le scritture complete in P.D.
- 9) A seguito di sentenza parzialmente favorevole, l'azienda Beta viene obbligata a pagare nei confronti dell'Amministrazione finanziaria € 7.500,00, sapendo che il fondo imposte è di € 15.000,00.
- 10) Si rileva un ammanco di 200 unità di prodotti finiti, il cui costo di produzione è di € 11,00 cad., mentre il valore di mercato è di € 10,00 cad.

- 11) Si proceda all'ammortamento dei seguenti beni strumentali ed alla relativa chiusura dei conti:
- Brevetto all'ultimo anno di ammortamento: costo storico € 10.000,00, valore contabile € 2.000,00;
  - Automezzo: costo storico € 5.000,00, percentuale ammortamento 20%, fondo ammortamento €5.000,00;
  - Arredamento: costo storico 3.800€, percentuale ammortamento 4%, fondo ammortamento € 0.
- 12) Si indichi la natura (economica o finanziaria) dei seguenti conti: acconti a dipendenti, riserva straordinaria, prestiti obbligazionari, brevetti, erario c/ IVA.

### **III PARTE (BILANCIO)**

- 13) Nell'esercizio n la società GAMMA SRL acquista un impianto del costo di € 2.000.000,00 (durata economica 10 anni). Nell'esercizio n+3 gli amministratori procedono alla valutazione dell'impianto tenendo conto dei seguenti parametri:

- Valore d'uso € 1.200.000,00
- Valore netto di mercato € 1.250.000,00.

Si proceda alla valutazione di detto impianto riportando le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio.

Si riportino, inoltre, le scritture contabili del ripristino del valore nell'anno n+4, per il venir meno della causa che ha determinato la perdita di valore nell'anno precedente.

- 14) Un'azienda acquista un macchinario di € 1.000.000,00 + IVA 22%, a fronte del quale riceve un contributo a fondo perduto di € 500.000,00. La durata economica del macchinario è di 10 anni. Si riportino le scritture contabili e la relativamente rappresentazione in bilancio, utilizzando i due metodi conosciuti.

- 15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie prime, sapendo che:

Rimanenze iniziali: 300 unità costo € 7,00.

Rimanenze finali: 200 unità costo € 7,00.

- 16) La società OMEGA SRL, nel corso dell'esercizio n, ha sostenuto i seguenti costi relativamente alla costruzione interna di un macchinario:

- Manodopera diretta € 200.000,00;
- Costi amministrativi € 10.000,00;
- Materie prime dirette € 300.000,00;
- Costi di progettazione del macchinario € 50.000,00
- Oneri finanziari derivanti dall'esposizione generale dell'azienda € 30.000,00, imputabili per il 10%;

- Costi generali € 60.000,00 imputabili per 1/3;
- Ammortamenti indiretti € 30.000,00.

Si consideri che i lavori di fabbricazione del macchinario sono iniziati nell'anno precedente e iscritti in bilancio al 31/12/n-1 per € 10.000,00. Il macchinario, della durata economica di 10 anni, non viene terminato nello stesso esercizio n. Si proceda al trattamento contabile ed alla relativa rappresentazione in bilancio.

**17)** In data 01/10/n una SPA emette un prestito obbligazionario della durata di 20 anni rappresentato da n. 1.000.000 obbligazioni, del valore nominale € 1,10 cadauna, mentre il valore di emissione è € 0,90. Il 01/11/n gli obbligazionisti provvedono al contestuale versamento. Gli interessi, trimestrali posticipati, sono calcolati al tasso annuo lordo del 4% (ritenuta d'acconto 12,5%). Si proceda alla rilevazione contabile relativamente all'esercizio "n" ed "n+1" ed alla rappresentazione in bilancio relativamente all'esercizio "n".

**18)** La società ALFA SPA, al 31/12/n, presenta la seguente situazione contabile:

- Capitale sociale € 120.000,00;
- Riserva legale € 5.000,00;
- Oneri pluriennali € 20.000,00;
- Fondo ammortamento oneri pluriennali € 10.000,00;
- Acconti a soci € 5.000,00;
- Utile d'esercizio € 50.000,00.

Nell'esercizio successivo l'assemblea delibera la distribuzione ai soci.

Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio dell'anno n+1.

**19)** Al 31/15/n la società Alfa SPA determina un utile di bilancio pari a € 260.000,00 e un utile fiscale pari a € 280.000,00. Si proceda alla contabilizzazione dell'IRES (27,5%) e della relativa differenza temporanea.

**20)** L'azienda GAMMA SPA nel corso dell'esercizio n sostiene costi di pubblicità ordinaria per € 20.000,00 e costi di pubblicità per il lancio di un nuovo prodotto per € 80.000,00. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio.

**COGNOME** \_\_\_\_\_

**NOME** \_\_\_\_\_

**MATRICOLA** \_\_\_\_\_

**La prova si intende superata se vengono svolti correttamente almeno n. 3 esercizi della I parte, n. 3 esercizi della II parte e n. 6 esercizi della III parte.**

**Tempo della prova: n. 3 ore**

