

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2013-2014

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 09/04/2014

I PARTE **(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)**

- 1) Si emette una nota di credito per resi su vendite di € 10.000,00 + IVA 22%. Si riportino le scritture in P.D.
- 2) Un macchinario acquistato per € 200.000,00 ed ammortizzato per il 50% viene ceduto a € 90.000,00 + IVA 22%. Regolamento a vista. Si riportino le scritture in P.D.
- 3) In data 1/8/n si emette fattura per un acconto pari a € 4.000,00 + IVA 22%. Il 22/8/n si emette fattura a saldo per vendita di merci pari a € 11.000,00 + IVA 22%. Regolamento a vista.
- 4) In data 1/8 acquistano merci per € 40.000,00 + IVA 22%. Regolamento: ½ mediante bonifico bancario, ½ mediante rilascio di una cambiale a 60 gg aumentata di interessi pari a € 150,00. Alla scadenza la cambiale viene estinta.
- 5) In data 20/8/n il credito in bilancio del Sig. Rossi pari a € 10.000,00 viene incassato per l'80%, si consideri l'esistenza di un fondo svalutazione crediti ad esso direttamente correlato pari a € 3.000,00.
- 6) In data 10/10/n in seguito a cessazione del rapporto di lavoro subordinato, l'azienda GAMMA procede al versamento del TFR pari a € 8.800,00 per gli anni pregressi + € 450,00 quota dell'anno in corso.

II PARTE **(SCRITTURE DI CHIUSURA)**

- 7) Considerata l'esistenza di crediti v/clienti di € 200.000,00 e di un fondo rischi su crediti di € 8.000,00, si proceda all'adeguamento del detto fondo al 10% dei crediti stessi.
- 8) Si proceda all'ammortamento dei seguenti beni strumentali e relativa chiusura dei conti:
 - Costi d'impianto all'ultimo anno di ammortamento in conto: costo storico € 10.000,00, valore contabile € 2.000,00;
 - Automezzo: costo storico € 4.000,00, percentuale ammortamento 20%, fondo ammortamento € 4.000,00;
 - Arredamento: costo storico € 2.800,00, percentuale ammortamento 4%, fondo ammortamento € 0.

9) In data 01/11/n l'azienda ALFA acquisisce in locazione un immobile sottoscrivendo il relativo contratto che prevede il pagamento di un canone annuale di € 11.000,00 da versare anticipatamente. Si rilevino le scritture in P.D., comprese quelle relative al successivo esercizio.

10) Al 31/12/n si rileva un ammanco di magazzino di prodotti finiti pari a € 1.500,00

11) In data 01/12/n l'azienda BETA paga in via posticipata interessi bimestrali su un mutuo passivo di € 5.000,00. Si rilevino le scritture in P.D., comprese quelle relative al successivo esercizio.

12) Un rateo attivo pluriennale è svalutato di € 5.000,00.

III PARTE **(BILANCIO)**

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

- Valore d'uso € 1.000.000,00
- Valore netto di mercato € 1.100.000,00.

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

14) In data 01/09/n la società Zeta riceve € 30.000,00 a titolo di contributo in c/esercizio e € 50.000,00 a titolo di contributo in c/impiantia fronte di un acquisto di un macchinario di importo pari a € 120.000,00 + IVA 22%. La durata economica del macchinario è di 5 anni. Si riportino le scritture contabili anno n e la relativamente rappresentazione in bilancio, utilizzando il metodo delle minori quote di ammortamento.

15) In data 01/10/n una SPA emette un prestito obbligazionario della durata di 20 anni rappresentato da n. 2.000.000 obbligazioni, del valore nominale € 1,00 cadauna, mentre il valore di emissione è € 1,10. Il 01/11/n gli obbligazionisti provvedono al contestuale versamento. Gli interessi, semestrali posticipati, sono calcolati al tasso annuo lordo del 3% (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".

16) Al 31/07/n la società Alfa SPA determina un utile di bilancio pari a € 314.000,00 e un utile fiscale pari a € 275.000,00. Si proceda alla contabilizzazione dell'IRES (27,5%) e della relativa differenza temporanea.

17) L' 1/2/n si costituisce la Beta SPA attraverso la sottoscrizione di 120.000 azioni del valore nominale di € 1,00 e valore d'emissione €1,1 Si proceda al versamento del minimo previsto dalla legge.

18) L'azienda BETA, operante in regime di concessione, procede all'acquisto di beni gratuitamente devolvibili per € 5.000.000,00.

Ipotizzando che:

- la durata della concessione è di 10 anni;
- la durata economica dei beni è di 15 anni;
- le spese di manutenzione e ripristino ammontano a € 500.000,00;

si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio con riferimento al primo esercizio.

19) Considerando l'esistenza di LCO, si proceda, relativamente a ciascun esercizio, alla valutazione, alla contabilizzazione ed alla relativa rappresentazione in bilancio degli stessi in base al **criterio della commessa completata**, sulla base dei seguenti dati:

- | | |
|---|----------------|
| - valore complessivo dell'opera | € 2.000.000,00 |
| - costi di realizzazione | € 1.200.000,00 |
| - costi di progettazione | € 50.000,00 |
| - costi di smantellamento cantiere | € 30.000,00 |
| - durata dei lavori: 3 anni | |
| - percentuali di avanzamento dei lavori: I anno 10% - II anno 30% - III anno 60%. | |

20) La società ALFA SPA ha un capitale sociale rappresentato da n. 1.000.000 azioni del valore nominale di € 2,00. Il patrimonio netto alladate del 25/06/n è così composto:

- capitale sociale € 2.000.000,00;
- riserva legale € 100.000,00;
- riserva sovrapprezzo azioni € 30.000,00;
- riserva straordinaria € 80.000,00;
- utili portati a nuovo € 40.000,00.

A tale data, l'assemblea delibera l'acquisto di n. 100 azioni proprie al prezzo di € 1,30. In data 30/09/n+1 la società procede alla vendita di n. 50 azioni proprie al prezzo di € 1,50. In data 30/10/n+1 la società procede all'annullamento di 50 azioni proprie. Si riportino le scritture in P.D. complete della chiusura e la relativa rappresentazione in bilancio relativa ad ogni esercizio.

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

- Manodopera indiretta € 500.000,00;
- 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 20%;
- Costi generali € 60.000,00;

- Ammortamenti diretti € 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 8000€. Il macchinario, della durata economica di 5 anni, viene terminato e messo in funzione nello stesso esercizio n. Si proceda al trattamento contabile ed alla relativa rappresentazione in bilancio.

COGNOME_____

NOME_____

MATRICOLA_____

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

Tempo della prova: n. 3,5 ore