

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2013-2014

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 11/02/2014

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) Si acquista un macchinario del valore di € 5.000,00 + IVA 22%. Regolamento con permuta di attrezzatura acquistata precedentemente a € 10.000,00 e ammortizzata per il 75%, il resto con assegno bancario.
- 2) Un macchinario acquistato per € 200.000,00 ed ammortizzato per il 60% viene ceduto a € 90.000,00 + IVA 22%. Regolamento a vista. Si riportino le scritture in P.D.
- 3) In data 1/7/n si emette una fattura per un acconto relativo a vendita di merci pari a € 5.000 + IVA 22%. Il 20/7/n si emette la fattura a saldo pari a € 15.000 + IVA 22%. Regolamento a vista.
- 4) In data 1/8/n si vendono prodotti finiti per € 60000,00 + IVA 22%. Regolamento: ½ mediante rimessa diretta a 30 gg., ½ mediante rilascio di effetti attivi a 90 gg. Gli effetti vengono portati in banca per lo sconto l'1/9/n. Alla scadenza la banca accredita sul c/c l'importo degli effetti, al netto delle commissioni bancarie pari a € 150 e interessi pari al 6% annuo.
- 5) In data 20/8/n il credito verso il Sig. Rossi è pari a € 10.000,00 e viene interamente incassato. A tal riguardo si consideri l'esistenza di un fondo svalutazione crediti ad esso direttamente correlato pari a € 3.000,00.
- 6) Si riceve una fattura da un professionista: onorario € 900,00, cassa previdenziale 4%, IVA 22%, ritenuta d'acconto 20%.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) Si liquidano imposte certe per € 1.800,00 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 800,00.
- 8) Si proceda all'ammortamento dei seguenti beni strumentali e relativa chiusura dei conti:
 - Impianto: costo storico € 10.000,00, percentuale ammortamento 10%, fondo ammortamento impianto € 3.000;
 - Macchinario: 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 concede in locazione un immobile sottoscrivendo il relativo contratto che prevede la riscossione di un canone annuo anticipato di € 11.000,00. Si rilevino le scritture in P.D., comprese quelle relative al successivo esercizio.

10) Al 31/12/n si rileva un'eccedenza di cassa pari a €1.500,00

11) In data 01/12/n l'azienda BETA paga in via posticipata interessi trimestrali di € 6.000,00 su un mutuo passivo. Si rilevino le scritture in P.D., comprese quelle relative al successivo esercizio.

12) Si chiudano i seguenti conti a SP o CE: acconto a fornitori € 6500,00; contributo in c/capitale € 20.000,00; anticipo a dipendenti € 120,00; capitale sociale € 120.000,00; minusvalenza € 3.200,00.

III PARTE **(BILANCIO)**

13) Nell'esercizio n-1 la società ALFA SPA, in seguito ad impairment test, ha proceduto alla svalutazione di un impianto per € 100.000,00. Nell'esercizio n il motivo della perdita di valore viene meno totalmente. Si proceda all'adeguata contabilizzazione dell'evento.

14) Al 31/12/n si valutano rimanenze di magazzino di materie prime, tenendo conto di:

- rimanenze iniziali n. 220 pezzi al prezzo di € 70
- rimanenze finali n. 800 unità;
- acquisti operati durante l'esercizio:

	Quantità	Prezzo	Importo totale
Acquisto 1	300	90	27.000
Acquisto 2	100	80	8.000
Acquisto 3	400	85	34.000
Acquisto 4	200	80	16.000
Acquisto 5	500	90	45.000
Acquisto 6	100	70	7.000
TOTALE	1.600		137.000

Si proceda alla valutazione di dette rimanenze applicando il metodo "LIFO", tenendo conto che il valore desumibile dall'andamento del mercato è di € 80.000,00.

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 € 0,90. In data 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".

16) Al 31/12/n la società Alfa SPA determina un utile civilistico pari a € 254.000,00 e un reddito fiscale pari a € 270.000,00. Si proceda alla contabilizzazione dell'IRES (27,5%) e della relativa differenza temporanea.

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

18) In data 01/10/n, un'azienda stipula un contratto di leasing per l'acquisto di macchinari del valore di € 900.000,00. Il maxicanone è di € 180.000,00 + IVA 22%, mentre il canone mensile ammonta a € 18.000,00 + IVA 22%. La durata del contratto è di 48 mesi, mentre la durata economica dei beni è di 8 anni. Il prezzo di riscatto è di € 35.000,00 + IVA 22%.

Si riportino le scritture in P.D. e la rappresentazione in bilancio relativamente al solo esercizio n, in base al metodo patrimoniale.

19) Nell'esercizio n si riceve una fattura pari a € 10000,00 + IVA 22% per spese di aggiornamento dei dipendenti e una fattura di € 22000,00 + IVA 22% per costi di addestramento del personale in seguito ad una nuova attività intrapresa dall'azienda. Si riportino le scritture in P.D. e la relativa rappresentazione il bilancio.

20) In data 14/4/n la società Delta SPA stipula con la banca X un contratto di maturity factoring per la gestione di crediti pari a € 95.000,00 con scadenza 1/9/n. Il contratto prevede una commissione pari all'1% dell'importo stesso. L'1/9/n il debitore onora il suo debito. Si riportino le scritture in P.D.

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, quota imputabile 20%;
- 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;
- Costi generali € 60.000,00;
- Ammortamenti diretti € 30.000,00.

Il macchinario, della durata economica di 6 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 della I parte, n. 3 esercizi della II parte e n. 6 esercizi della III parte.

Tempo della prova: n. 3,5 ore