

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2013-2014

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 02/02/2015

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) Il 18/10 si riceve dal cliente Rossi un anticipo su merce pari ad € 10.500 oltre IVA (22%); in data 28/10 si emette al cliente Rossi la fattura relativa alla vendita di merce per € 85.000 oltre IVA (22%).
- 2) In data 27/11 si liquidano salari e stipendi relativi al mese di novembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 15.000, gli assegni familiari ad € 550, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 1.330, le ritenute sindacali ad € 105. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 4.350. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari.
- 3) Si proceda alla liquidazione dell'IVA del mese di ottobre dell'anno n e all'eventuale versamento, sapendo che sono state acquistate materie prime per € 50.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 48.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) 30/10: si vende merce per € 55.000 oltre IVA (22%); regolamento mediante un effetto cambiario a 30 gg;
- 5) 01/12: si contrae un mutuo decennale pari ad € 150.000, sostenendo spese di istruttoria pari a € 150; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 4.300 comprensivi di interessi per € 2.000.
- 6) In data 5 ottobre dell'anno n il Sig. Alfa costituisce un'azienda mercantile, mediante il conferimento di una somma di denaro pari ad € 135.000, di un macchinario del valore di € 90.000 e di un brevetto del valore di € 40.000.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa, in data 03/03/n, acquista un macchinario per € 160.000 oltre IVA (22%). Si sostengono in data 05/04/n, spese di collaudo relative al medesimo macchinario per € 5.000 oltre IVA (22%). Si effettuino le rilevazioni in partita doppia con riferimento al periodo "n" ed "n+1" tenendo conto di quanto segue:
 - ai fini dell'ammortamento tale macchinario cede la sua utilità in un periodo di 10 anni;
 - in data 08/01/n+1 si procede alla vendita del macchinario ad un prezzo di € 150.000.
- 8) 01/11: si concede in locazione un impianto concordando l'incasso posticipato di un canone annuale di € 82.000;
- 9) Si liquidano imposte certe per € 2.300 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 300.
- 10) In data 01/11/n l'azienda Beta stipula un contratto di locazione quadrimestrale per € 12.000. Considerando che si pattuisce il pagamento posticipato, si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 15/12 si vende merce per € 13.300. La relativa fattura dell'importo di € 13.900 oltre IVA (22%) viene emessa in data 04/01/n+1;
- 12) Si indichi la natura (economica o finanziaria) dei seguenti conti: patrimonio netto, mutui passivi, anticipi a fornitori, abbuoni attivi, rimanenze di merci.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) Un'azienda acquista un macchinario di € 5.000.000,00 oltre IVA (22%), a fronte del quale riceve un contributo a fondo perduto per il 60% del valore. La durata economica del macchinario è di 15 anni. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio, utilizzando il metodo dei risconti.
- 14) Nell'esercizio n la società GAMMA SRL acquista un impianto del costo di € 70.000,00 (durata economica 10 anni). Alla fine dell'esercizio n+2, gli amministratori procedono alla verifica del limite massimo di iscrizione del valore di bilancio, tenuto conto dei seguenti parametri:
 - Valore d'uso € 48.000,00
 - Valore netto di mercato € 47.000,00.Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di merci, sapendo che: Rimanenze iniziali: 700 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 600 unità costo € 300.

16) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 300.000. Si proceda ad effettuare il piano di riparto con le relative scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:

- Capitale sociale € 2.000.000
- Riserva legale € 800.000;
- Riserva statutaria € 50.000;
- Costi di pubblicità di lancio € 6.100;
- Macchinari € 23.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 3.000;
- Costi di pubblicità ordinaria € 15.000;
- Acconti su dividendi € 80.000.

Svolti gli accantonamenti per legge e statuari (lo statuto sociale prevede che il 1% dell'utile sia accantonato alla Riserva statutaria), la parte rimanente viene distribuita, considerando una ritenuta fiscale per tutti gli azionisti del 12,50%.

17) L'azienda GAMMA SPA in fase di costituzione sostiene spese notarili pari ad € 5.000. Sostiene, altresì, spese relative alla parcella del commercialista per la tenuta della contabilità dell'anno pari ad € 2.500. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio.

18) Al 31/12/n la società Alfa SPA determina un utile di bilancio pari a € 100.000,00 e un utile fiscale pari a € 135.000,00. Si proceda alla contabilizzazione dell'accadimento sapendo che l'aliquota IRES è il 27,50% e che la differenza tra utile di bilancio e utile fiscale è da considerarsi temporanea.

19) Considerando l'esistenza di lavori in corso su ordinazione, si proceda alla valutazione, contabilizzazione e relativa rappresentazione in bilancio degli stessi in base al criterio della percentuale di completamento sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 350.000
- Costi totali € 250.000

- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^ anno 50%, 2^ anno 20%, 3^ anno 30%.

20) In data 1/11/n si stipula un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un macchinario del valore di € 100.000, alle seguenti condizioni:

- maxicanone € 33.000, di cui € 5.000 a titolo di interesse, corrisposto al momento della stipula del contratto;
- canoni mensili anticipati di € 3.500, di cui € 50 a titolo di interesse, a partire dalla data di stipula del contratto;
- durata del contratto 24 mesi;
- durata vita utile del bene 10 anni;
- prezzo di riscatto € 6.000 oltre IVA.

Si riportino le scritture in PD e la relativa rappresentazione in bilancio relativamente all'anno "n" per l'utilizzatore utilizzando il metodo finanziario.

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**