

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2013-2014

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 12/01/2015

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) Si proceda all'acquisto di un macchinario per € 70000,00 oltre IVA (22%). Relativamente a tale macchinario si sostengono spese per l'installazione per un ammontare pari al 2% del valore del macchinario.
- 2) Si liquidano salari e stipendi relativi al mese di novembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 25.000, gli assegni familiari ad € 550, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 2.330, le ritenute fiscali ad € 3.055. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 7.370. Il pagamento 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 € 70.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 98.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) Si proceda alla dismissione di un macchinario del costo storico pari a € 10.000, ammortizzato per il 40%. Il prezzo di vendita è pari a € 5.800 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) In data 01/06/n si stipula con la banca un mutuo decennale per € 100.000,00 con contestuale accreditamento in c/c al netto di spese di istruttoria per € 150. In data 01/07/n si procede al rimborso della prima rata di € 1.200 comprensiva di interessi per € 770. Si riportino le scritture in P.D.
- 6) In data 1/08/n il Signor Alfa costituisce un'azienda industriale, mediante il conferimento di un assegno bancario per € 100.000, di un fabbricato del valore di € 750.000 e di un brevetto del valore di € 20.000. In pari data si versa in banca l'assegno bancario.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) In data 01/12/n l'azienda Zeta riscuote in via anticipata un canone di locazione trimestrale di € 21.000. Si rilevino le scritture complete in partita doppia nell'anno n ed n+1.
- 8) In data 29/12/n si vendono merci per € 16.000,00. La relativa fattura viene emessa in data 04/01/n+1 per € 15.500,00 oltre IVA (22%). Si rilevino le scritture complete nell'anno n ed n+1.
- 9) Si liquidano imposte certe per € 1.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 800.
- 10) In data 01/11/n l'azienda Beta stipula un contratto di locazione quadrimestrale per € 24.000. Considerando che si pattuisce l'incasso posticipato, si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) La società Alfa presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 10.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito "fondo rischio su crediti" pari ad € 3.000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - incasso parziale del credito per € 2.000, la restante parte risulta inesigibile;
 - inesigibilità completa del credito.
- 12) Si indichi la natura (economica o finanziaria) dei seguenti conti: interessi passivi, commissioni bancarie, macchinari, ratei passivi, utile di esercizio.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) Un'azienda acquista un macchinario di € 2.000.000,00 oltre IVA (22%), a fronte del quale riceve un contributo a fondo perduto per l'80% del valore. La durata economica del macchinario è di 10 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 € 100.000,00 (durata economica 10 anni). Alla fine dell'esercizio n+3, gli amministratori procedono alla verifica del limite massimo di iscrizione del valore di bilancio, tenuto conto dei seguenti parametri:
 - Valore d'uso € 55.000,00
 - Valore netto di mercato € 58.000,00.Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie sussidiarie, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 700 unità costo € 5,50.

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

- Capitale sociale € 200.000,00;
- Riserva legale € 0
- Costi di pubblicità ordinaria € 20.000,00;
- Acconti a soci € 8.000,00;
- Brevetti € 80.000;
- Spese di sviluppo € 15.000;
- 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.

17) L'azienda GAMMA SPA nel corso dell'esercizio n sostiene costi di ricerca di base per € 13.500,00 e costi di sviluppo per € 50.000,00. 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 € 75.000,00. 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 commessa completata sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 400.000
- Costi totali € 300.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^o anno 25%, 2^o anno 40%, 3^o anno 35%.

20) Un'azienda procede alla costruzione di un impianto al proprio interno sostenendo, durante l'esercizio, i seguenti costi:

- Materie prime dirette € 7.000
- Materie prime indirette € 10.000
- Manodopera diretta € 23.000
- Manodopera indiretta € 16.000
- Ammortamenti tecnici diretti € 4.000
- Spese generali € 15.000
- Imposte sul reddito € 1.500

Si proceda, alla fine dell'esercizio, ad effettuare le scritture in partita doppia e la relativa rappresentazione in bilancio, tenendo conto che l'impianto non è stato ultimato e che la quota di costi indiretti ragionevolmente imputabile alla costruzione dell'impianto è il 20%.

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