

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2017-2018

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 05/06/2018

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) 30/11: si acquisisce una consulenza da un professionista per € 5.000 oltre IVA (22%) con applicazione del contributo integrativo del 4% sul compenso e della ritenuta fiscale del 20% sull'onorario. Il pagamento della parcella avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di un assegno bancario.
- 2) 10/10: si procede alla rottamazione di un macchinario del costo storico pari a € 15.000, completamente ammortizzato. Le spese sostenute per la rottamazione ammontano ad € 120 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 3) 12/10: si riceve la fattura relativa all'acquisto di un marchio per € 60.000 oltre IVA (22%); regolamento attraverso il rilascio di un effetto cambiario a 30 gg.; il 12/11 si ottiene il rinnovo dell'effetto cambiario in scadenza con un nuovo effetto a 60 giorni maggiorato degli interessi pari ad € 50.
- 4) In data 15/2 vengono trasferiti € 5.000 dal conto corrente bancario al conto corrente postale. Vengono, lo stesso giorno, prelevate € 1.000 dal conto corrente postale e versate in cassa.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 5) La società Alfa presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 18.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito di pari importo. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - inesigibilità completa del credito.
- 6) La società Alfa nell'anno n, in sede di assestamento, costituisce un "Fondo rischi controversie legali" pari ad € 5.000. Nell'anno n+1 le controversie legali in corso si chiudono negativamente per la società, comportando un esborso di € 2.500. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 7) Si liquidano imposte certe per € 3.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 800.
- 8) Si classificano i sotto elencati conti distinguendo quelli finanziari da quelli economici accesi ai costi e ricavi d'esercizio, alle rimanenze, ai fattori pluriennali materiali, ai fattori pluriennali immateriali, nonché al capitale netto.
Cambiali allo sconto, Commissioni bancarie, Costi di impianto, Riserva legale, Obbligazioni convertibili.

III PARTE

(BILANCIO)

- 9) La società Alfa Spa procede, in data 31/03/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari al 60% dell'intero capitale della partecipata di € 200.000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 140.000. Gli amministratori della società Alfa Spa decidono di valutare la partecipazione nella controllata secondo il metodo del patrimonio netto.
Il maggior valore del costo rispetto alla frazione di patrimonio netto corrispondente alla partecipazione della società risulta attribuibile al maggior valore corrente dei beni immobili presenti nel bilancio della partecipata per € 10.000 e ad avviamento della stessa per la restante parte. L'aliquota di ammortamento dei beni immobili è pari al 3%, quella dell'avviamento al 20%.
Alla chiusura dell'esercizio n la Beta Spa consegue un utile di € 10.000.
La stessa società delibera in data 30/04/n+1 di distribuire € 5.000 di utili conseguiti nel precedente esercizio.
Nell'esercizio n+1 la Beta Spa consegue un ulteriore utile di € 20.000.
- 10) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie sussidiarie, sapendo che: Rimanenze iniziali: 1.000 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 1.200 unità costo € 6,00.
- 11) 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;
 - Macchinari € 13.000;
 - Fondo ammortamento macchinari € 3.000;
 - Perdite su cambi da valutazione € 4.000;
 - Costi di pubblicità € 10.000;
 - Acconti su dividendi € 80.000.

Svolti gli accantonamenti per legge e statutari (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 26%.

12) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 24%;
- risultato fiscale 125.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile in maniera costante nei 3 esercizi successivi).

Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n; altresì si tratti l'accadimento con riferimento agli anni successivi fino al totale riassorbimento della differenza temporanea, tenuto conto che nei medesimi si realizza un risultato ante-imposte costante di € 100.000. Si ipotizzi la medesima aliquota di imposta, senza che si verifichino differenze di natura temporanea tra utile civilistico e reddito imponibile negli stessi periodi. Si proceda altresì alla rappresentazione in bilancio relativamente all'anno n.

13) 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 € 300.000
- Costi totali € 80.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^ anno 40%, 2^ anno 50%, 3^ anno 10%.

14) In data 1/11/n si stipula un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un macchinario del valore di € 150.000, alle seguenti condizioni:

- maxicanone € 25.000, di cui € 5.000 a titolo di interesse, corrisposto al momento della stipula del contratto;
- canoni mensili anticipati di € 2.000, 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 € 2.000 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. 2 esercizi della I parte, n. 2 esercizi della II parte e n. 4 esercizi della III parte. Tempo della prova: n. 2 ore.

Relativamente alla II parte è sempre richiesta la rilevazione del risultato di periodo e la chiusura dei conti al 31/12.