

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2016-2017

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 05/06/2017

(BILANCIO)

- 1) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 800.000 (vita utile 10 anni). Si proceda alla chiusura del quarto esercizio (n+5) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:
- Valore d'uso € 318.000;
 - Valore di realizzo € 319.000.
- Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.
- 2) L'azienda Gamma nel corso dell'esercizio n (primo anno di attività) sostiene costi di impianto per € 80.000. Nello stesso anno n consegue un utile di € 150.000. Il 30/04/ n+1 l'assemblea delibera la distribuzione dell'utile conseguito nell'anno n. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione di bilancio con riferimento all'anno n ed n+1, tenendo conto delle prescrizioni normative.
- 3) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, sapendo che: Rimanenze iniziali: 800 unità - costo € 5,00; Rimanenze finali: 900 - unità costo € 4,40.
- 4) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 100.000. Si proceda ad effettuare il piano di riparto con le relative scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:
- Capitale sociale € 1.000.000
 - Riserva legale € 20.000;
 - Costi di sviluppo € 12.000;
 - Costi di pubblicità € 30.000;
 - Brevetti € 23.000;
 - Impianti € 13.000;
 - Fondo ammortamento impianti € 3.000;
 - Acconti su dividendi € 10.000.
- 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%.
- 5) Si consideri quanto segue:
- risultato ante - imposte al 31/12/n € 200.000;
 - aliquota imposta reddito società 27,50%;
 - variazione in diminuzione € 100.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile nei due esercizi successivi in maniera costante).
- Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n, n+1, n+2, ipotizzando che negli esercizi successivi all'anno n si consegua sempre un utile di € 200.000 e che non sorgano ulteriori differenze temporanee tra risultato civilistico e fiscale.
- 6) 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 | € 500.000 |
| - Costi totali | € 350.000 |
| - Costi pre-operativi | € 50.000 |
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^a anno 10%, 2^a anno 30%, 3^a anno 60%.
- 7) La società Alfa Spa procede, in data 30/04/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari all'70% dell'intero capitale della partecipata di € 300.000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 230.000, comprensivo degli oneri accessori. 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 ad avviamento della stessa. L'aliquota di ammortamento dell'avviamento è al 20%.
- Alla chiusura dell'esercizio n la Beta Spa consegue un utile di € 30.000.
- La stessa società delibera in data 30/04/n+1 di distribuire gli utili conseguiti nel precedente esercizio.
- Nell'esercizio n+1 la Beta Spa consegue un ulteriore utile di € 30.000. Si rilevino le scritture in partita doppia relativamente all'intero accadimento utilizzando il metodo integrale.

- 8) L'azienda Alfa cede pro-solvendo ad una società di factoring crediti per € 80.000. La società di factoring accredita il 60%, trattenendo da tale somma commissioni di factoring per l'1% del valore nominale dei crediti ed interessi per € 50. In ultimo viene accreditata successivamente la somma non accreditata per garanzia. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

COGNOME _____

NOME _____

MATRICOLA _____

La prova si intende superata se vengono svolti correttamente almeno n. 6 esercizi.

Tempo della prova: n. 1,5 ore