

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2016-2017

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 02/11/2017

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 15/2 vengono trasferiti € 15.000 dal conto corrente bancario al conto corrente postale. Vengono, lo stesso giorno, prelevate € 1.000 dal conto corrente postale e versate in cassa.
- 2) 30/11: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di novembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 25.000, gli assegni familiari ad € 1.600, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 5.600, le ritenute fiscali ad € 6.500. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 8.500. Il pagamento degli stipendi ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/12 si versano le ritenute fiscali e previdenziali.
- 3) 30/11: si procede alla liquidazione dell'IVA del mese di novembre dell'anno n ed all'eventuale versamento, considerato quanto segue: IVA su acquisti € 12.000, IVA su vendite € 13.000.
- 4) In data 16/2 si ottiene la concessione di un mutuo di € 200.000, il cui ammontare viene contestualmente accreditato sul conto corrente bancario al netto delle spese di istruttoria pari ad € 350
- 5) Si rileva un ammanco di cassa per € 1.500.
- 6) In data 13/10 viene costituita una spa con un capitale sociale di € 200.000 (60% socio Rossi e 40% socio Bianchi). Viene versato contestualmente l'intero importo su un conto corrente bancario.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) In data 15/9 si è dismesso un macchinario completamente obsoleto: costo storico € 10.000, fondo ammortamento € 8.000, prezzo di cessione € 1.000 (oltre IVA).
- 8) Si adegui il fondo rischi su crediti al 5% dei crediti commerciali iscritti in bilancio dati i seguenti dati:

Crediti verso clienti	€ 50.000
Fondo rischi su crediti	€ 12.000
Cambiali attive	€ 20.000
Cambiali allo sconto	€ 30.000
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 0.000
- 9) In data 31/12 si stimano interessi attivi maturati da liquidare sul c/c bancario per € 300. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 10) In data 31/12 si rilevano le seguenti rimanenze di magazzino: € 1.500 materie prime, € 3.000 prodotti in corso di lavorazione, € 5.000 prodotti finiti. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 11) In data 01/12/n l'azienda Zeta paga in via anticipata un premio assicurativo semestrale di € 16.000. Si rilevino le scritture complete in partita doppia nell'anno n ed n+1.
- 12) Si indichi la natura (economica o finanziaria) dei seguenti conti: personale c/retribuzioni, enti previdenziali, fondo imposte e tasse, fondo ammortamento macchinari, riserva legale.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 200.000 (vita utile 10 anni). Si proceda alla chiusura del sesto esercizio (n+5) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:
 - Valore d'uso € 88.000;
 - Valore di realizzo € 89.000.Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.
- 14) 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 € 70.000. Si argomenti in merito alla possibilità ed entità di distribuzione, nell'anno n+1, degli utili conseguiti nell'anno n.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie sussidiarie, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità - costo € 5,00; Rimanenze finali: 600 - unità costo € 5,00.

16) Si determini il valore delle rimanenze di merci (quantità di rimanenza 550) adottando il metodo FIFO e considerando quanto segue:

Data di acquisto	Quantità acquistate	Prezzo unitario (€)
15/1	600	82
25/2	800	86
16/4	550	84
28/5	170	87
29/7	250	85
05/9	285	90

17) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 24%;
- risultato fiscale € 150.000 (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 € 100.000 e che non sorgano ulteriori differenze temporanee tra risultato civilistico e fiscale.

18) 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 € 200.000
- Costi totali € 100.000
- Costi pre-operativi € 20.000

Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^a anno 10%, 2^a anno 30%, 3^a anno 60%.

19) La società Gamma Spa in data 01/10/n stipula un contratto di locazione finanziaria relativamente ad un impianto alle seguenti condizioni:

- Maxicanone € 6.000 oltre IVA (22%) in data 01/10/n;
- n. 24 canoni mensili da € 1.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/10/n;
- prezzo di riscatto € 2.000 oltre IVA (22%).

Si proceda a rilevare il fenomeno in partita doppia con il metodo patrimoniale relativamente all'anno n. Altresì, si proceda a fine contratto, a rilevare il riscatto.

20) L'azienda Alfa cede pro-solvendo ad una società di factoring crediti per € 80.000. La società di factoring accredita il 65%, 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. 3 esercizi della I parte, n. 3 esercizi della II parte e n. 6 esercizi della III parte.

Tempo della prova: n. 3 ore