

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 03/06/2015

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 03/06 si procede all'acquisto di un macchinario per € 50000,00 oltre IVA (22%). Relativamente a tale macchinario si sostengono, in pari data, spese per l'installazione per un ammontare pari al 2% del valore del macchinario.
- 2) 30/06: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di giugno. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 25.000, gli assegni familiari ad € 3500, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 2.298, le ritenute fiscali ad € 1.500. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 7.500. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/7 si versano le ritenute previdenziali e fiscali.
- 3) 30/11: si procede alla liquidazione dell'IVA del mese di novembre dell'anno n e all'eventuale versamento, sapendo che sono state acquistate materie prime per € 90.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 80.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) 02/12: si proceda alla dismissione di un macchinario del costo storico pari a € 50.000, ammortizzato per il 40%. Il prezzo di vendita è pari a € 35.800 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) 01/12: si contrae un mutuo decennale pari ad € 110000, sostenendo spese di istruttoria pari all'1% del valore del mutuo; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 5.000 comprensiva di interessi per € 2.000.
- 6) 20/12: il Sig. Alfa costituisce un'azienda mercantile, mediante il conferimento di un assegno pari ad € 15.000, di merci del valore di € 50.000 e di un fabbricato del valore di € 75.000. Nella stessa data viene aperto un conto corrente bancario con contestuale versamento dell'assegno conferito.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 20.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito "fondo rischio su crediti" pari ad € 5000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - incasso parziale del credito per € 10.000, la restante parte risulta inesigibile;
 - inesigibilità completa del credito.
- 8) In data 28/12 si acquistano materie prime per € 17000. La relativa fattura dell'importo di € 16.500 oltre IVA (22%) viene ricevuta in data 04/01/n+1. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 9) Si rileva un ammanco di cassa di € 2.500.
- 10) In data 01/11/n si prende in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone quadrimestrale di € 24.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 01/12/n l'azienda Zeta paga in via anticipata un premio assicurativo trimestrale di € 21.000. 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: utile di esercizio, cambiali passive, interessi passivi, sconto cambiario, mutui passivi.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) In data 01/10/n la Società Alfa Spa procede all'emissione di un prestito obbligazionario decennale rappresentato da un numero di 100.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 2,20). Si rilevi in partita doppia l'intero accadimento limitatamente all'esercizio n.
- 14) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 200.000 (aliquota di ammortamento 10%). Si proceda alla chiusura del quarto esercizio (n+3) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:

- Valore d'uso € 110.000;
- Valore di realizzo € 122.000.

Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di semilavorati, sapendo che: Rimanenze iniziali: 600 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 700 unità costo € 4,50.

16) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 100.000. Si rilevino le scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:

- Capitale sociale € 1.000.000
- Riserva legale € 200.000;
- Riserva statutaria € 10.000;
- Costi di ampliamento € 5.000;
- Impianti € 12.000;
- Fondo ammortamento impianti € 5.000;
- Acconti su dividendi € 80.000.

Svolti gli accantonamenti per legge e statuari (lo statuto sociale prevede che l'1% dell'utile sia accantonato a riserva), 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) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- variazione in diminuzione € 60.000 (trattasi di differenza temporanea riassorbibile in maniera costante nei 2 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.

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 € 200.000
- Costi totali € 100.000

- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^o anno 40%, 2^o anno 20%, 3^o anno 40%.

20) 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 € 400000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 250.000, comprensivo degli oneri accessori.

Alla chiusura dell'esercizio gli amministratori destinano la partecipazione tra le immobilizzazioni finanziarie e procedono alla loro valutazione al costo di acquisto.

Nell'esercizio n+2 il patrimonio netto contabile della partecipata continua a risultare pari ad € 400000, ma il suo capitale economico risulta pari ad € 350.000. Tale riduzione si considera perdita durevole di valore della partecipazione.

Nell'esercizio n+6 vengono meno le ragioni che avevano condotto alla svalutazione e gli amministratori ripristinano il valore della partecipazione ante-svalutazione.

Si rilevi l'intero 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