

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2016-2017

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 05/06/2017

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 25/5 si versano € 1.200 sul conto corrente bancario per eccedenze di liquidità. In pari data si versa sul medesimo conto corrente un assegno di € 1.500 precedentemente incassato.
- 2) 31/10: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di ottobre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 25.000, gli assegni familiari ad € 600, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 4.000, le ritenute fiscali ad € 1.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 8.500. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/11 si versano le ritenute previdenziali e fiscali.
- 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 € 24.000.
- 4) 03/08: si proceda alla dismissione di un macchinario del costo storico pari a € 90.000, ammortizzato per il 90%. Il prezzo di vendita è pari a € 11.000 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) In data 6/3 si riceve nota di accredito indicante un abbuono di € 850 oltre IVA (22%) su una precedente fornitura di magazzino non ancora regolarizzata. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 6) In data 20/06 si corrisponde un anticipo di € 2.000 oltre IVA (22%) al fornitore Rossi. In data 30/06 si acquistano dal fornitore Rossi merci per € 10.000 oltre IVA (22%). Regolamento mediante emissione di un assegno bancario. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

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 € 8.000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - incasso parziale del credito per € 18.000, la restante parte risulta inesigibile;
 - inesigibilità completa del credito.
- 8) Si adegui il fondo rischi su crediti al 5% dei crediti commerciali iscritti in bilancio dati i seguenti dati:

Crediti verso clienti	€ 25.000
Fondo rischi su crediti	€ 2.300
Cambiali attive	€ 8.000
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 50.000
- 9) In data 5/10 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. Si ammortizzi il macchinario considerando una vita utile di 10 anni.
- 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 € 30.000. 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: sconto cambiario, effetti attivi, mutui passivi, interessi passivi, riserva legale.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) 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.

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 € 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.

15) 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.

16) 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%.

17) 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.

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 € 500.000
- Costi totali € 350.000
- Costi pre-operativi € 50.000

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

19) 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.

20) 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. 3 esercizi della I parte, n. 3 esercizi della II parte e n. 6 esercizi della III parte.

Tempo della prova: n. 3 ore