

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2015-2016

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 05/07/2016

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 10/02 si procede alla dismissione di un macchinario del costo storico pari ad € 10.000, ammortizzato per l'80%. Il prezzo di vendita è pari ad € 4.000 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 2) In data 30/09 si liquidano salari e stipendi relativi al mese di giugno. Le retribuzioni lorde ammontano ad €20.000, gli assegni familiari ad € 20, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 500, le ritenute fiscali ad € 1.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 4.500. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. Si rilevi l'accadimento in partita doppia anche relativamente al versamento delle ritenute e dei contributi che avviene il 16/10.
- 3) In data 10/2 si acquisisce una consulenza da un professionista per € 3.000 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. Si rilevi l'accadimento in partita doppia anche con riferimento al versamento della ritenuta fiscale il mese successivo.
- 4) In data 12/2 si riceve la fattura relativa all'acquisto di un brevetto per € 50.000 oltre IVA (22%); regolamento attraverso il rilascio di un effetto cambiario a 30 gg.; l'effetto risulta regolarmente pagato alla scadenza.
- 5) In data 01/11 si contrae un mutuo decennale pari ad € 80.000, sostenendo spese di istruttoria pari allo 0,50% del valore nominale del debito; alla stessa data si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 2.500 comprensiva di interessi per € 2.000. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 6) In data 1/2/n i Sig. Bianchi, Verdi e Rossi costituiscono una società a responsabilità limitata, effettuando i seguenti conferimenti: il socio Bianchi un brevetto pari ad € 200.000, il socio Verdi un fabbricato del valore di 400.000 e il socio Rossi denaro per € 20.000. Si rilevi l'accadimento in partita doppia sia con riferimento al conferimento di diritto che di fatto per il minimo previsto dalla legge.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) Si liquidano imposte certe per € 2.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 5.000
- 8) 1/10: si prende in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone annuale di € 14.000. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 9) 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, comportando un esborso di € 4.500. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 10) In data 01/12/n l'azienda Beta incassa un canone di locazione trimestrale per € 12.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 28/12 si acquistano materie prime per € 19.000. La relativa fattura dell'importo di € 18.000 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.
- 12) Si indichi per ognuno dei seguenti conti se trattasi di conti economici (specificando altresì se di reddito o di capitale) o di conti finanziari: riserva legale, azioni proprie, costi per godimento beni di terzi, cassa, banca c/c.

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. € 1,50). 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 (vita utile 10 anni). 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 € 115.000.
- Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) L'azienda Gamma nel corso dell'esercizio n (primo anno di attività) sostiene costi relativi all'impianto della società per € 50.000. Nello stesso anno n consegue un utile di € 15.000. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione di bilancio con riferimento all'anno n e, tenendo conto delle prescrizioni normative, si argomentino in merito all'eventuale decisione dei soci di distribuire gli utili conseguiti nell'anno n.

16) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie di consumo, sapendo che: Rimanenze iniziali: 200 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 300 unità costo € 5,50.

17) 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 € 2.000.000
- Riserva legale € 12.000
- Rivalutazione su partecipazioni € 20.000 (valutate con il metodo integrale)
- Costi di impianto € 20.000;
- Perdite esercizio precedente € 10.000;
- Costi per servizi € 80.000.

Svolti gli accantonamenti per legge, la parte rimanente viene distribuita, considerando una ritenuta fiscale per tutti gli azionisti del 12,50%.

18) Si consideri quanto segue:

- risultato ante - imposte al 31/12/n € 20.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 30.000 (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 consegue sempre un utile di € 20.000 e che non sorgano ulteriori differenze temporanee tra risultato civilistico e fiscale.

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 commessa completata sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 500.000
- Costi totali € 260.000

- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^o anno 10%, 2^o anno 40%, 3^o anno 50%.

20) La società Alfa Spa procede, in data 30/08/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari al 90% dell'intero capitale della partecipata di € 100.000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 100.000, 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 € 20.000. Si rilevino le scritture in partita doppia relativamente all'intero accadimento utilizzando il metodo integrale.

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