

# **RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)**

**A.A. 2015-2016**

**Prof. Alberto Dell'Atti**

**Prova scritta del 05/09/2016**

## **I PARTE**

### **(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)**

- 1) In data 15/03 si procede alla dismissione di un macchinario del costo storico pari ad € 18.000, completamente ammortizzato. Il prezzo di vendita è pari ad € 2.000 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 2) In data 30/06 si liquidano salari e stipendi relativi al mese di giugno. Le retribuzioni lorde ammontano ad €10.000, gli assegni familiari ad € 80, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 900, le ritenute fiscali ad € 2.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 2.500. 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 16/7.
- 3) In data 5/4 si acquisisce una consulenza da un professionista per € 5.000 oltre IVA (22%) con applicazione del contributo integrativo del 2% 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 15/10 si riceve dal cliente Rossi un anticipo su merce pari ad € 5.000 oltre IVA (22%). In data 28/10 si emette al cliente Rossi la fattura relativa alla vendita di merce per € 65.000 oltre IVA (22%); regolamento tramite bonifico bancario effettuato il medesimo giorno.
- 5) In data 01/12 si contrae un mutuo decennale pari ad € 30.000, 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 € 1.500 comprensiva di interessi per € 1.000. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 6) In data 1/5/n i Sig. Bianchi, Verdi e Rossi costituiscono una società a responsabilità limitata, effettuando i seguenti conferimenti: il socio Bianchi un brevetto pari ad € 50.000, il socio Verdi un fabbricato del valore di 100.000 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 € 1.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 6.000
- 8) 1/12: si prende in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone annuale di € 12.000. 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 € 6.000. Nell'anno n+1 le controversie legali in corso si chiudono, comportando un esborso di € 7.500. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 10) In data 01/10/n l'azienda Beta incassa un canone di locazione quadrimestrale per € 16.000. 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 € 22.000. La relativa fattura dell'importo di € 22.000 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: banca c/c, interessi attivi, commissioni bancarie, effetti allo sconto, sconto cambiario.

## **III PARTE**

### **(BILANCIO)**

- 13) In data 01/12/n la Società Alfa Spa procede all'emissione di un prestito obbligazionario decennale rappresentato da un numero di 400.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 1,90). 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 € 500.000 (vita utile 10 anni).

Si proceda alla chiusura del settimo esercizio (n+6) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:

- Valore d'uso € 140.000;
- Valore di realizzo € 145.000.

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

15) L'azienda Gamma spa nel corso dell'esercizio n (primo anno di attività) sostiene costi relativi all'impianto della società per € 20.000. 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 argomenti 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 sussidiarie, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 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 € 0
- Rivalutazione su partecipazioni € 10.000 (valutate con il metodo integrale)
- Costi di impianto € 10.000;
- Perdite esercizio precedente € 2.000;
- Costi per servizi € 90.000.

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 € 10.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 20.000 (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 € 10.000 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 percentuale di completamento sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 500.000
- Costi totali € 400.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1<sup>a</sup> anno 10%, 2<sup>a</sup> anno 40%, 3<sup>a</sup> anno 50%.

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

- Maxicanone € 20.000 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 € 1.000 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.

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**