

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

**A.A. 2014-2015**

**Prof. Alberto Dell'Atti**

**Prova scritta del 06/07/2015**

## **I PARTE**

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

- 1) In data 03/10 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 5% del valore del macchinario. In data 30/12 si vende lo stesso macchinario per € 48.000 oltre IVA.
- 2) 31/05: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di maggio. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 85.000, gli assegni familiari ad € 850, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 8.560, le ritenute fiscali ad € 5.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 23.000. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/6 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 € 55.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 75.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) 08/12: si proceda alla dismissione di un macchinario del costo storico pari a € 30.000, completamente ammortizzato. Il prezzo di vendita è pari a € 3.000 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) 01/12: si contrae un mutuo decennale pari ad € 500000, sostenendo spese di istruttoria pari ad € 1.500; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 8.000 comprensiva di interessi per € 2.000.
- 6) 20/12: il Sig. Alfa costituisce un'azienda mercantile, mediante il conferimento di un assegno pari ad € 58.000, di merci del valore di € 60.000 e di un fabbricato del valore di € 130.000. 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 € 10.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito "fondo rischio su crediti" pari ad € 3000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
  - incasso totale del credito;
  - 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 riceve un indennizzo assicurativo per € 12.000.
- 10) In data 01/11/n si concede in locazione un impianto concordando il pagamento anticipato di un canone quadrimestrale di € 40.000. 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 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: rimanenze di merci, patrimonio netto, utile di esercizio, insussistenze di attività, fondo tfr.

## **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 100.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 1,80). 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 (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 € 315.000;

- Valore di realizzo € 318.000.  
Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie di consumo, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità costo € 4,00; Rimanenze finali: 500 unità costo € 4,50.

16) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 200.000. Si rilevino le scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:

- Capitale sociale € 1.000.000
- Riserva legale € 300.000;
- Riserva statutaria € 10.000;
- Costi di ampliamento € 34.000;
- Costi per godimento beni di terzi € 105.000;
- Macchinari € 12.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 5.000;
- Acconti su dividendi € 50.000.

Svolti gli accantonamenti per legge e statutari (lo statuto sociale prevede che l'1% dell'utile sia accantonato a riserva), l'eventuale parte rimanente viene distribuita, considerando una ritenuta fiscale per tutti gli azionisti del 12,50%.

17) Il 30/09/n (primo anno di attività della società) la GAMMA SPA sostiene spese pubblicitarie relative al lancio di un prodotto pari ad € 15.000. Il 30/04/n+1 la società delibera la distribuzione dell'utile dell'anno n di € 100.000. Si riportino le scritture contabili relativamente all'anno n ed n+1, considerando gli accantonamenti per legge.

18) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 150.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile in maniera costante nei 3 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 commessa completata 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^ anno 50%, 2^ anno 30%, 3^ anno 20%.

20) La società Alfa Spa procede, in data 31/03/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari al 70% dell'intero capitale della partecipata di € 400.000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 290.000, 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 € 400.000, ma il suo capitale economico risulta pari ad € 300.000. 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**