

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2015-2016

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 07/06/2016

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 03/07 si procede alla dismissione di un macchinario del costo storico pari ad € 50.000, totalmente ammortizzato. Il prezzo di vendita è pari ad € 1.000 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 €30.000, gli assegni familiari ad € 1.500, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 2.500, le ritenute fiscali ad € 1.050. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 6.600. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 3) In data 13/06 si acquisisce una consulenza da un professionista per € 1.000 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 10/02 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.; il 10/03 si ottiene il rinnovo dell'effetto cambiario in scadenza con un nuovo effetto a 60 giorni maggiorato degli interessi pari ad € 150.
- 5) In data 01/12 si contrae un mutuo decennale pari ad € 500.000, sostenendo spese di istruttoria pari allo 0,50% del valore nominale del debito; in data 20/12 si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 4.500 comprensiva di interessi per € 3.000. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 6) In data 1/10/n i Sig. Bianchi, Verdi e Rossi costituiscono una società a responsabilità limitata, effettuando i seguenti conferimenti: il socio Bianchi un credito pari ad €100.000, 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 € 5.000 e imposte pesunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 2.800.
- 8) 01/12: 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 € 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 01/10/n l'azienda Beta incassa un canone di locazione quadrimestrale 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 € 15000. La relativa fattura dell'importo di € 15.000 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, costi di pubblicità, fondo ammortamento impianto, impianto, cambiali attive.

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 200.000 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 (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 € 300.000;
- Valore di realizzo € 297.000.

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 di impianto per € 100.000. 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.

16) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, sapendo che:
Rimanenze iniziali: 400 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 300 unità costo € 5,00.

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 € 1.000.000
- Riserva legale € 400.000;
- Costi di sviluppo € 12.000;
- 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%.

18) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 200.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 100.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile nei tre esercizi successivi in maniera costante).

Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n, n+1, n+2, n+3, ipotizzando che negli esercizi successivi all'anno n si consegue sempre un utile di € 200.000 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 € 350.000

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

20) La società Alfa Spa procede, in data 30/04/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari all'80% dell'intero capitale della partecipata di € 300.000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 250.000, 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.

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