

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 9/11/2015

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 30/11 si acquisisce una consulenza da un professionista per € 2.000 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.
- 2) 30/06: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di giugno. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 30.000, gli assegni familiari ad € 150, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 2.000, le ritenute fiscali ad € 3.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 6.000. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/7 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 € 15.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 25.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) 5/10: si proceda alla rottamazione di un macchinario del costo storico pari a € 10.000, completamente ammortizzato. Le spese sostenute per la rottamazione ammontano ad € 150 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) 05/12: si contrae un mutuo decennale pari ad € 500.000, sostenendo spese di istruttoria pari all'1% del valore del mutuo; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 15.000 comprensiva di interessi per € 10.000
- 6) In data 1 ottobre dell'anno n i Sig. Bianchi, Verdi e Rossi costituiscono una società a responsabilità limitata, effettuando i seguenti conferimenti: il socio Bianchi un assegno bancario pari ad € 200.000, il socio Verdi un fabbricato del valore di 250.000 e il socio Rossi denaro per € 10.000. Si effettui il conferimento di diritto e quello di fatto per il minimo previsto dalla legge.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 15.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito "fondo rischio su crediti" pari ad € 12.000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - inesigibilità completa del credito.
- 8) In data 28/12 si vendono merci per € 5.000. La relativa fattura dell'importo di € 5.300 oltre IVA (22%) viene emessa in data 04/01/n+1. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 9) Si subisce un furto dalla cassa per € 200.
- 10) In data 01/11/n si concede in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone quadrimestrale di € 12.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 01/11/n l'azienda Zeta paga un premio assicurativo trimestrale di € 18.000. 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: fondo svalutazione crediti, sopravvenienze attive, capitale netto, banca c/c, effetti all'incasso.

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 200.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 1,60). Si rilevino in partita doppia l'intero accadimento limitatamente all'esercizio n.
- 14) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 400.000 (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 € 279.000;
 - Valore di realizzo € 281.000.
- Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di semilavorati, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 500 unità costo € 4,50.

16) La società Alfa Srl, nel corso dell'esercizio n, ha sostenuto i seguenti costi per la costruzione in economia di un macchinario:

- Materie di produzione dirette € 150.000
- Manodopera diretta € 75.000
- Oneri finanziari di diretta imputazione € 25.000
- Ammortamenti indiretti € 95.000
- Costi per materiale di consumo diretto € 13.000

Si proceda alla rilevazione in partita doppia e alla relativa rappresentazione in bilancio dell'anno n, considerando che la percentuale di imputazione dei costi indiretti è pari al 30% e che il macchinario non viene completato nell'anno n.

17) Il 31/05/n (primo anno di attività della società) la GAMMA SPA sostiene spese notarili di € 3.000 relative all'ampliamento della società. Alla stessa data sostiene spese notarili relative alla stipula di un contratto di mutuo per € 800. Si rilevi l'accadimento in partita doppia e il trattamento al 31.12/n.

18) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 130.000 (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 percentuale di completamento sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 300.000
- Costi totali € 150.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^a anno 50%, 2^a anno 30%, 3^a anno 20%.

20) La società Gamma Spa in data 01/11/n stipula un contratto di locazione finanziaria relativamente ad un impianto alle seguenti condizioni:

- Maxicanone € 30.000 oltre IVA (22%) in data 01/11/n;
- n. 15 canoni mensili da € 2.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
- prezzo di riscatto € 3.000 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