

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 11/04/2016

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 31/03 si acquisisce una consulenza da un professionista per € 5.000 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. In data 16/04 si versa la ritenuta fiscale.
- 2) 31/12: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di dicembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 10.000, gli assegni familiari ad € 550, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 950, le ritenute fiscali ad € 4.250. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 3.500. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In pari data si accantona quota TFR pari ad € 9.500.
- 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 € 45.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 55.000,00 oltre IVA (22%).
- 4) 25/03: si preleva dal conto corrente bancario la somma di € 2.500 per esigenze di cassa. In data 31/03 si versa sul c/c bancario un assegno precedentemente incassato.
- 5) 02/01: si contrae un mutuo decennale pari ad € 100.000, sostenendo spese di istruttoria pari all'1% del valore del mutuo; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 5.500 comprensiva di interessi per € 2.900.
- 6) In data 31/07 dell'anno n il Signor Alfa costituisce un'azienda individuale, conferendo per € 80.000 un marchio e per € 40.000 mobili e arredi. Si effettuino le scritture relative al conferimento.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa, in data 01/02/n, acquista un macchinario per € 50.000 oltre IVA (22%). Si sostengono, in data 05/02/n, spese di collaudo relative al medesimo macchinario per € 1.000 oltre IVA (22%). Si effettuino le rilevazioni in partita doppia con riferimento al periodo "n" ed "n+1" tenendo conto di quanto segue:
 - ai fini dell'ammortamento tale macchinario cede la sua utilità in un periodo di 10 anni;
 - in data 08/01/n+1 si procede alla vendita del macchinario ad un prezzo di € 33.000.
- 8) Si liquidano imposte certe per € 2.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 1.500.
- 9) 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.
- 10) In data 01/11/n si prende in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone quadrimestrale di € 14.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) 28/12: inviati prodotti finiti per € 20.000; l'emissione della fattura avverrà in data 05/01/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, brevetti, fondo ammortamento impianti, erario c/iva, 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. € 1,00). 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 € 119.000;
- Valore di realizzo € 121.000.

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

15) L'azienda Alfa cede pro-solvendo ad una società di factoring crediti per € 10.000. La società di factoring accredita il 60%, trattenendo da tale somma commissioni di factoring per l'1% del valore nominale dei crediti ed interessi per € 50. In ultimo viene accreditata successivamente la somma non accreditata per garanzia. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

16) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di semilavorati, 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 € 200.000. 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;
- Riserva statutaria € 10.000;
- Costi di impianto € 6.000;
- Brevetti € 23.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 3.000;
- Acconti su dividendi € 80.000.

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 € 60.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 50.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile nell'esercizio successivo).

Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n ed n+1.

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 € 320.000
- Costi pre-operativi € 50.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^ anno 10%, 2^ anno 30%, 3^ anno 60%.

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

- Maxicanone € 5.000 oltre IVA (22%) in data 01/11/n;
- n. 24 canoni mensili da € 1.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
- prezzo di riscatto € 6.000 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