

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2016-2017

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 11/09/2017

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 02/09 si versano € 1.000 sul conto correntebancario per eccedenze di liquidità.
- 2) 31/12: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di dicembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 15.000, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 2800, le ritenute fiscali ad € 2.600. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 3.500. In pari data viene accantonato al fondo TFR la quota di € 14.500. Il pagamento degli stipendi ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/01 si versano le ritenute fiscali e previdenziali.
- 3) 30/11: si procede alla liquidazione dell'IVA del mese di novembre dell'anno n ed all'eventuale versamento, considerato quanto segue: IVA su acquisti € 15.000; IVA su vendite € 13.000.
- 4) 10/03: si riesce a recuperare € 1.000 in contanti a fronte di un credito già stralciato.
- 5) Si rileva un ammanco di cassa per € 500.
- 6) In data 10/07 si riceve un anticipo di € 6.000 oltre IVA (22%) dal cliente Rossi. In data 31/07 si vendono al cliente Rossi merci per € 15.000 oltre IVA (22%). Regolamento mediante un assegno bancario. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 60.000 e fondo acceso specificatamente a tale credito "fondo rischio su crediti" pari ad € 5000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - incasso parziale del credito per € 55.000, la restante parte risulta inesigibile;
 - inesigibilità completa del credito.
- 8) Si adegui il fondo rischi su crediti al 5% dei crediti commerciali iscritti in bilancio dati i seguenti dati:

Crediti verso clienti	€ 10.000
Fondo rischi su crediti	€ 2.000
Cambiali attive	€ 10.000
Cambiali allo sconto	€ 10.000
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 4.000
- 9) In data 31/12 si stimano interessi attivi maturati da liquidare sul c/c bancario per € 250. Si rilevino l'accadimento in partita doppia.
- 10) L'impresa Beta nell'anno n costituisce, in sede di assestamento, un "Fondo imposte e tasse" pari ad € 5.000, in relazione ad un contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria il cui esito è incerto. Si rilevino nell'anno n l'accadimento. Si proceda altresì a rilevare in partita doppia nell'anno n+1, i seguenti accadimenti alternativi:
 - il contenzioso tributario si chiude negativamente per l'impresa comportando un esborso pari ad € 6.000
 - il contenzioso tributario si chiude positivamente per l'impresa, non comportando alcun esborso.
- 11) In data 01/10/n l'azienda Zeta paga in via anticipata un premio assicurativo semestrale di € 15.000. 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: effetti allo sconto, sconto cambiario, interessi attivi da liquidare, fondo rischi su crediti, capitale sociale.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 100.000 (vita utile 10 anni). Si proceda alla chiusura del sesto esercizio (n+5) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:
 - Valore d'uso € 38.000;

- Valore di realizzo € 39.000.
Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

- 14) L'azienda Gamma nel corso dell'esercizio n (primo anno di attività) sostiene costi di impianto per € 50.000. Nello stesso anno n consegue un utile di € 70.000. Si argomenti in merito alla possibilità ed entità di distribuzione, nell'anno n+1, degli utili conseguiti nell'anno n.
- 15) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di merci, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità - costo € 5,00; Rimanenze finali: 600 - unità costo € 5,50.
- 16) In data 01/10/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. € 2,10). Si rilevi in partita doppia l'intero accadimento limitatamente all'esercizio n.
- 17) Si consideri quanto segue:
- risultato ante - imposte al 31/12/n € 100.000;
 - aliquota imposta reddito società 24%;
 - risultato fiscale € 50.000 (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 consegua sempre un utile di € 100.000 e che non sorgano ulteriori differenze temporanee tra risultato civilistico e fiscale.

- 18) 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 € 200.000
- Costi totali € 100.000

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

- 19) La società Gamma Spa in data 01/10/n stipula un contratto di locazione finanziaria relativamente ad un impianto alle seguenti condizioni:
- Maxicanone € 5.000 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.

- 20) L'azienda Alfa cede pro-solvendo ad una società di factoring crediti per € 60.000. La società di factoring accredita il 70%, trattenendo da tale somma commissioni di factoring per l'1% del valore nominale dei crediti ed interessi per € 90. In ultimo viene accreditata successivamente la somma non accreditata per garanzia. Si rilevi l'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**