

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2015-2016

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 13/02/2017

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 20/03 si procede alla rottamazione di un impianto completamente ammortizzato (costo storico € 60.000) sostenendo spese per € 500 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 €8.000, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 870, le ritenute fiscali ad € 650. 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. Si rilevi l'accadimento in partita doppia anche relativamente al versamento delle ritenute e dei contributi che avviene il 16/07.
- 3) In data 6/3 si riceve nota di accredito indicante un abbuono di € 250 oltre IVA (22%) su una precedente fornitura di magazzino non ancora regolarizzata. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 4) In data 20/06 si corrisponde un anticipo di € 2.000 oltre IVA (22%) al fornitore Rossi. In data 30/06 si acquistano dal fornitore Rossi merci per € 10.000 oltre IVA (22%). Regolamento mediante emissione di un assegno bancario. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 5) In data 10/10 si porta allo sconto un effetto di € 2.000. In data 13/10 la banca accredita l'importo dell'effetto al netto dello sconto di € 250 e di commissioni per € 50. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 6) In data 1/11/n il Sig. Bianchi procede alla costituzione di una ditta individuale dotandola di un capitale iniziale di € 80.000, così formato: € 10.000 deposito bancario, €25.000 denaro contante, € 25.000 merci, € 20.000 mobili e arredi. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) Si riceve un bonifico bancario per risarcimento assicurativo dell'impianto di € 3.000
- 8) 1/12: 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 presenta i seguenti conti: "credito verso clienti" pari ad € 18.000 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;
 - inesigibilità completa del credito.
- 10) In data 01/12/n l'azienda Beta incassa un canone di locazione semestrale per € 24.000. Si proceda all' rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 31/12 si stimano interessi attivi maturati da liquidare sul c/c bancario per € 150. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 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, acconti a fornitori, banca c/c, sconto cambiario, spese di protesto.

III PARTE

(BILANCIO)

- 13) Un'azienda acquista un macchinario di € 500.000 oltre IVA (22%), a fronte del quale riceve un contributo a fondo perduto per il 90% del valore. La durata economica del macchinario è di 10 anni. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio, utilizzando il metodo dei risconti.
- 14) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 100.000 (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 € 60.000;
 - Valore di realizzo € 59.000.

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

15) In data 10/02 l'azienda Alfa cede pro-solvendo ad una società di factoring crediti per € 30.000. 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 € 200. In data 13/10 viene accreditata la somma non accreditata per garanzia. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

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 € 30.000
- Manodopera diretta € 10.000
- Manodopera indiretta € 2.000
- Costi per materiale di consumo diretto € 30.000

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 20% e che il macchinario viene completato ed entra in funzione nell'anno n (vita utile 10 anni).

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 € 800.000
- Acconti su dividendi € 10.000;
- Costi di pubblicità € 24.000.

Svolti gli accantonamenti per legge, 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 € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- 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 consegue sempre un utile di € 100.000 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 € 250.000
- Costi pre-operativi € 50.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^a anno 10%, 2^a anno 40%, 3^a anno 50%.

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 01/09/n;
- n. 24 canoni mensili da € 1.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
- prezzo di riscatto € 1.500 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