

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 12/01/2016

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 05/01 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. In data 16/02 si versa la ritenuta fiscale.
- 2) 30/11: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di novembre. Le retribuzioni lorde ammontano ad € 15.000, gli assegni familiari ad € 150, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 1.375, le ritenute fiscali ad € 2.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad € 4.350. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/12 si versano le ritenute previdenziali e fiscali.
- 3) 18/10: si riceve dal cliente Rossi un anticipo su merce pari ad € 10.500 oltre IVA (22%). In data 28/10 si emette al cliente Rossi la fattura relativa alla vendita di merce per € 85.000 oltre IVA (22%); regolamento tramite effetto cambiario a 90 gg.;
- 4) 10/10: si acquistano merci per € 41.000 oltre IVA (22%), il cui regolamento avviene per il 20% mediante assegni bancari e per la restante parte con effetto cambiario a 30 gg. In data 21/10: si rende parte delle merci acquistate per € 1.950 oltre Iva (22%) in quanto non conformi a quanto richiesto.
- 5) 05/01: 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 € 1.500 comprensiva di interessi per € 600.
- 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 € 100.000, il socio Verdi un fabbricato del valore di 150.000 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 € 10.000. Si rilevino in partita doppia i seguenti accadimenti:
 - incasso totale del credito;
 - incasso parziale per € 8.000;
 - inesigibilità completa del credito.
- 8) La società Alfa in data 10/1/n acquista un macchinario per € 120.000 oltre IVA. Si sostengono, in data 10/2/n, spese di collaudo relative al medesimo macchinario per € 8.000 oltre IVA. 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 8/1/n+1 si procede alla vendita del macchinario ad un prezzo di € 100.000 + Iva.
- 9) Si subisce un furto dalla cassa per € 100.
- 10) In data 01/10/n si concede in locazione un impianto concordando il pagamento posticipato di un canone quadrimestrale di € 16.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 11) In data 01/10/n l'azienda Zeta paga un premio assicurativo semestrale di € 18.000. Si rilevino le scritture complete in partita doppia nell'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: utile di esercizio, macchinario, banca, cambiali attive, rimanenze di merci.

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 100.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 2,10). 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 € 300.000 (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 € 179.000;
 - Valore di realizzo € 181.000.
- 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 € 210.000. 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 € 3.250. In ultimo viene accreditata successivamente 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 € 120.000
 - Manodopera diretta € 95.000
 - Oneri finanziari di diretta imputazione € 15.000
 - Ammortamenti indiretti € 25.000
 - Costi per materiale di consumo diretto € 17.000
- 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 € 5.000 relative all'ampliamento della società. Alla stessa data sostiene spese notarili per € 900 relative alla stipula di un contratto di mutuo. 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.
- 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 € 100.000
 - Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^ anno 20%, 2^ anno 20%, 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 € 20.000 oltre IVA (22%) in data 01/11/n;
 - n. 15 canoni mensili da € 1.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
 - prezzo di riscatto € 2.000 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**