

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2013-2014

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 13/4/2015

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) 10/03: si concede il rinnovo di un effetto di € 2.500 in scadenza mediante il rilascio di un nuovo effetto a 2 mesi maggiorato degli interessi del 50%.
- 2) 28/05: si liquidano salari e stipendi relativi al mese di maggio. Le retribuzioni lorde ammontano ad €12.000, gli assegni familiari ad € 250, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad € 730, le ritenute fiscali ad € 185. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad €3.850. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. In data 16/6 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 € 80.000,00 oltre IVA (22%) e venduti prodotti finiti per € 88.000,00 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) 01/12: si contrae un mutuo decennale pari ad € 80.000, sostenendo spese di istruttoria pari a € 100; si paga la prima rata mensile anticipata pari ad € 3.500 comprensivi di interessi per € 2.000.
- 6) 5/12: il Sig. Alfa costituisce un'azienda mercantile, mediante il conferimento di una somma di denaro pari ad € 10.000, di merci del valore di € 30.000 e di un fabbricato del valore di € 140.000.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 7) La società Alfa, in data 01/02/n, acquista un macchinario per € 80.000 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 € 73.000.
- 8) 31/12: si accantonano € 9.800 per TFR annuo;
- 9) Si liquidano imposte certe per € 3.000 e imposte presunte per contenzioso in atto con l'amministrazione finanziaria per € 1.300.
- 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 € 15.000; l'emissione della fattura di € 15.200 oltre IVA (22%) avverrà in data 05/01/n+1;
- 12) Si indichi la natura (economica o finanziaria) dei seguenti conti: riserva legale, brevetti, fondo ammortamento macchinari, 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. € 1,80). 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 (aliquota di ammortamento 15%). Si proceda alla chiusura del quarto esercizio (n+3) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:
 - Valore d'uso € 79.000;
 - Valore di realizzo € 81.500.

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: 300 unità costo € 5,00.

16) 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;
- Costi di pubblicità ordinaria € 15.000;
- 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%.

17) L'azienda GAMMA SPA in fase di costituzione sostiene spese notarili pari ad € 3.000. Sostiene, altresì, spese relative alla parcella del commercialista per la tenuta della contabilità dell'anno pari ad € 1.500. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio.

18) Al 31/12/n la società Alfa SPA determina un utile di bilancio pari a € 100.000,00 e un utile fiscale pari a € 135.000,00. Si proceda alla contabilizzazione dell'accadimento sapendo che l'aliquota IRES è il 27,50% e che la differenza tra utile di bilancio e utile fiscale è da considerarsi temporanea.

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 € 150.000
- Costi totali € 100.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^o anno 40%, 2^o anno 20%, 3^o anno 40%.

20) In data 1/11/n si stipula un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un macchinario del valore di € 200.000, alle seguenti condizioni:

- maxicanone € 15.000, di cui € 5.000 a titolo di interesse, corrisposto al momento della stipula del contratto;
- canoni mensili anticipati di € 3.000, di cui € 50 a titolo di interesse, a partire dalla data di stipula del contratto;
- durata del contratto 24 mesi;
- durata vita utile del bene 10 anni;
- prezzo di riscatto € 2.000 oltre IVA.

Si riportino le scritture in PD e la relativa rappresentazione in bilancio relativamente all'anno "n" per l'utilizzatore utilizzando il metodo finanziario.

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**