

# **RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)**

**A.A. 2017-2018**

**Prof. Alberto Dell'Atti**

**Prova scritta del 05/11/2018**

**I PARTE**

**(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)**

- 1) In data 11/10 si procede alla dismissione di un macchinario del costo storico pari ad € 10.000, totalmente ammortizzato. Il prezzo di vendita è pari ad €5.000 oltre IVA 22%. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 2) In data 30/6 si liquidano salari e stipendi relativi al mese di giugno. Le retribuzioni lorde ammontano ad €40.000, gli assegni familiari ad €500, gli oneri previdenziali a carico dei lavoratori ad €3.500, le ritenute fiscali ad €2.000. Gli oneri previdenziali a carico dell'azienda ammontano ad €7.500. Il pagamento ai lavoratori avviene il medesimo giorno mediante il rilascio di assegni bancari. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 3) In data 05/11 si acquisisce una consulenza da un professionista per €3.000 oltre IVA (22%) con applicazione del contributo integrativo del 2% 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. Si rilevi l'accadimento in partita doppia anche con riferimento al versamento della ritenuta fiscale il mese successivo.
- 4) In data 12/5 si riceve la fattura relativa all'acquisto di un impianto per € 50.000 oltre IVA (22%); regolamento attraverso il rilascio di un effetto cambiario a 30 gg.; il 10/07, risultando l'effetto insoluto, viene elevato protesto, comportando spese per €100.

**II PARTE**

**(SCRITTURE DI CHIUSURA)**

- 5) Si verifica un incendio a causa del quale viene distrutto un macchinario di €8.000.
- 6) Si rilevi l'ammortamento del sesto anno di un impianto dal costo storico di €10.000 e vita utile stimata in 10 anni.
- 7) In data 01/11/n l'azienda Beta incassa un canone di locazione trimestrale per €6.000. Si proceda alla rilevazione dell'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.
- 8) In data 28/12 si acquistano materie prime per €16.000. La relativa fattura dell'importo di €17.000 oltre IVA (22%) viene ricevuta in data 04/01/n+1. Si rilevi l'accadimento in partita doppia relativamente all'anno n ed n+1.

**III PARTE**

**(BILANCIO)**

- 9) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per €500.000 (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 €200.000;
  - Valore di realizzo €202.000.Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.
- 10) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione, sapendo che:  
Rimanenze iniziali: €22.500; Rimanenze finali: €30.000.
- 11) Alla chiusura dell'esercizio, tra le attività e le passività della Beta Spa figurano anche le seguenti:  
Crediti v/clienti €88.000;  
Fondo svalutazione crediti €3.000.  
In sede di assestamento dei conti si rileva che un credito verso clienti di € 8.000, già svalutato nei precedenti esercizi per € 3.000, risulta totalmente inesigibile, dopo la conclusione infruttuosa della procedura esecutiva intentata per il recupero dello stesso. Inoltre si stima un rischio specifico su un credito di €22.000 pari al 3% dello stesso ed un rischio generico sulla restante parte dei crediti commerciali pari al 0,50% del loro valore nominale.  
Si proceda a rilevare l'accadimento in partita doppia nonché ad indicare la relativa rappresentazione in bilancio.
- 12) Si consideri quanto segue:
  - risultato ante – imposte al 31/12/n €100.000;
  - aliquota imposta reddito società 24%;
  - variazione in diminuzione €10.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile in maniera costante nell'esercizio successivo).

Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n; altresì si tratti l'accadimento con riferimento agli anni successivi fino al totale riassorbimento della differenza temporanea, tenuto conto che nei medesimi si realizza un risultato ante-imposte costante di € 100.000. Si ipotizzi la medesima aliquota di imposta, senza che si

verifichino differenze di natura temporanea tra utile civilistico e reddito imponibile negli stessi periodi. Si proceda altresì alla rappresentazione in bilancio relativamente all'anno n ed (n+1).

**13)** La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad €60.000. 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
- Rivalutazione su partecipazioni €10.000 (valutate con il metodo integrale)
- Costi di impianto €10.000;
- Impianti €10.000;
- Fondo ammortamento impianti €3.000;
- Perdite esercizio precedente €10.000.

Svolti gli accantonamenti per legge, la parte rimanente viene distribuita, considerando una ritenuta fiscale per tutti gli azionisti del 12,50%.

**14)** In data 1/11/n si stipula un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un macchinario del valore di €70.000, alle seguenti condizioni:

- maxicanone €10.000, di cui €5.000 a titolo di interesse, corrisposto al momento della stipula del contratto;
- canoni mensili anticipati di €2.000, di cui €1.000 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. 2 esercizi della I parte, n. 2 esercizi della II parte e n. 4 esercizi della III parte. Tempo della prova: n. 2 ore.  
Relativamente alla II parte è sempre richiesta la rilevazione del risultato di periodo e la chiusura dei conti al 31/12.**