

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2017-2018

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 23/01/2019

I PARTE

(SCRITTURE DI FUNZIONAMENTO)

- 1) In data 30/7 si procede all'acquisto di un impianto per €20.000 oltre IVA (22%), sostenendo in pari data costi per spese di installazione e collaudo per €1.000 (oltre IVA (22%)). Si rilevi l'accadimento in partita doppia seguendo la rilevazione della capitalizzazione diretta.
- 2) In data 15/06 si riceve nota di accredito indicante un abbuono di €20 oltre IVA (22%) su una precedente fornitura di materie non ancora regolarizzata.
- 3) In data 15/09 si acquisisce una consulenza da un professionista per €1.000 oltre IVA (22%) con applicazione del contributo integrativo del 5% 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 15/2 si corrisponde al fornitore Rossi anticipo su merci per €8.000 oltre IVA (22%). In data 28/2 si riceve la fattura dal fornitore Rossi relativa all'acquisto di merce per €58.000 oltre IVA (22%). Si rilevi l'accadimento in partita doppia.

II PARTE

(SCRITTURE DI CHIUSURA)

- 5) In sede di verifica di cassa, al 31/12, si rileva un ammanco di €10.
- 6) Si rilevi l'ammortamento del decimo anno di un impianto dal costo storico di €80.000 e vita utile stimata in 10 anni.
- 7) In data 31/12 si rilevano le seguenti rimanenze di magazzino: €2.000 materie prime, €3.000 prodotti in corso di lavorazione, €6.000 prodotti finiti. Si rilevi l'accadimento in partita doppia.
- 8) Si proceda all'epilogo, dati i seguenti saldi:

merci c/acquisti	€15.000
merci c/vendite	€66.000
rimanenze di materie di consumo	€13.000
ammortamenti mobili	€2.500
spese assicurative	€1.500
sopravvenienze passive	€5.500
interessi passivi	€1.600
macchinari	€16.000.

III PARTE

(BILANCIO)

- 9) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per €60.000 (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 €25.000;
 - Valore di realizzo €24.000.Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.
- 10) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. e nello S.P. delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione, sapendo che: Rimanenze iniziali: €250.000; Rimanenze finali: €300.000.
- 11) 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 € 40.000
 - Manodopera diretta € 15.000
 - Ammortamenti indiretti € 18.000
 - Costi per materiale di consumo diretto € 12.000Si 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 non viene completato nell'anno n.

12) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n €100.000;
- aliquota imposta reddito società 24%;
- risultato fiscale € 85.000 (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 €13.000. 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 da rivalutazione su partecipazioni €10.000 (valutate con il metodo patrimoniale)
- Costi di pubblicità €2.000;
- Impianti €10.000;
- Fondo ammortamento impianti €3.000;
- Perdite esercizio precedente €2.000.

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 €80.000, alle seguenti condizioni:

- maxicanone €10.000, di cui €4.000 a titolo di interesse, corrisposto al momento della stipula del contratto;
- canoni mensili anticipati di €2.500, di cui €1.800 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.