

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 02/02/2016

I PARTE (SOCIETA')

1) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 300.000. Si proceda ad effettuare il piano di riparto con le relative scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:

- Capitale sociale € 2.000.000
- Riserva legale € 100.000;
- Costi di impianto e di ampliamento € 6.000;
- Macchinari € 13.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 13.000;
- Utile su cambi da valutazione € 3.000;
- Perdite su cambi da valutazione € 2.000;
- Consulenze professionali € 17.000;
- Acconti su dividendi € 30.000.

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%.

2) Si proceda alla rivalutazione monetaria dell'1% degli immobili e del relativo fondo di ammortamento. Il valore degli immobili è € 400.000,00 e sono ammortizzati per l'80%.

3) In data 1/9/n si costituisce una srl con capitale sociale di € 500.000 mediante il conferimento di una prestazione d'opera per un periodo minimo di 10 anni, valutata in € 180.000 e garantita dal rilascio di una polizza assicurativa di pari importo, da parte del socio Bianchi ed il conferimento di un complesso aziendale valutato € 320.000 da parte del socio Rossi.

Il complesso aziendale al momento del conferimento presentava la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVITA'		PASSIVITA' E NETTO	
Fabbricati	520.000	Patrimonio Netto	260.000
Disponibilità liquide	97.000	Debiti	200.000
Rimanenze di merci	85.000	Fondi rischi e oneri	78.000
Crediti	62.000	TFR	226.000
TOTALE	764.000	TOTALE	764.000

4) La Beta SRL, riceve dai soci un finanziamento di € 50.000,00 infruttifero con scadenza a 10 anni. Si riportino le scritture in P.D. e la relativa rappresentazione in bilancio.

II 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. € 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 € 500.000 (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 € 279.000;
- Valore di realizzo € 281.000.

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 € 110.000. 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 € 1.250. 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 € 80.000
- Manodopera diretta € 65.000
- Oneri finanziari di diretta imputazione € 15.000
- Ammortamenti indiretti € 45.000
- Costi per materiale di consumo diretto € 18.000

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 70.000 (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
- Costi pre-operativi € 12.000

- 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. 24 canoni mensili da € 1.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
- prezzo di riscatto € 5.000 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. 6 esercizi della II parte.

Tempo della prova: 2,5 ore