

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2015-2016

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 07/06/2016

I PARTE (SOCIETA')

1) Si costituisce una SPA con capitale sociale di € 250.000,00, così sottoscritto:

- il Sig. X apporta denaro per € 50.000,00;
- il Sig. Z apporta un fabbricato per € 150.000;
- il Sig. Y apporta un macchinario per € 50.000,00.

Si proceda alle rilevazioni in partita doppia.

Successivamente, in sede di verifica, gli amministratori stimano il valore del fabbricato in € 100.000 e il valore del macchinario in € 38.000,00. Si evidenzia quale comportamento devono adottare gli amministratori secondo il dettato normativo, evidenziandone tutte le opzioni e riportando le relative scritture contabili.

2) Si proceda alla rivalutazione monetaria dell'1% degli immobili e del relativo fondo di ammortamento. Il valore degli immobili è € 300.000,00 e sono ammortizzati per il 50%.

3) In data 1/9/n si costituisce una srl con capitale sociale di € 350.000 mediante il conferimento di una prestazione d'opera per un periodo minimo di 10 anni, valutata in € 60.000 e garantita dal rilascio di una polizza assicurativa di pari importo, da parte del socio Bianchi ed il conferimento di un complesso aziendale valutato € 290.000 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 € 60.000,00 infruttifero con scadenza a 10 anni. Si riportino le scritture in P.D. e la relativa rappresentazione in bilancio.

II PARTE (BILANCIO)

5) 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.

6) 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 € 300.000;
- Valore di realizzo € 297.000.

Si esponga l'appropriato trattamento contabile e la relativa rappresentazione in bilancio.

7) L'azienda Gamma nel corso dell'esercizio n (primo anno di attività) sostiene costi di impianto per € 100.000. Nello stesso anno n consegue un utile di € 150.000. Il 30/04/ n+1 l'assemblea delibera la distribuzione dell'utile conseguito nell'anno n. Si riportino le scritture contabili e la relativa rappresentazione di bilancio con riferimento all'anno n ed n+1, tenendo conto delle prescrizioni normative.

8) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, sapendo che: Rimanenze iniziali: 400 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 300 unità costo € 5,00.

9) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 100.000. 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;
- Costi di sviluppo € 12.000;

- Brevetti € 23.000;
- Impianti € 13.000;
- Fondo ammortamento impianti € 3.000;
- Acconti su dividendi € 10.000.

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%.

10) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 200.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 100.000 (la differenza tra risultato civilistico e fiscale è da considerarsi temporanea e riassorbibile nei tre esercizi successivi in maniera costante).

Si proceda alla rilevazione contabile delle imposte relativamente all'anno n, n+1, n+2, n+3, ipotizzando che negli esercizi successivi all'anno n si consegue sempre un utile di € 200.000 e che non sorgano ulteriori differenze temporanee tra risultato civilistico e fiscale.

11) 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 € 500.000
- Costi totali € 350.000

- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^o anno 10%, 2^o anno 30%, 3^o anno 60%.

12) La società Alfa Spa procede, in data 30/04/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari all'80% dell'intero capitale della partecipata di € 300000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 250.000, comprensivo degli oneri accessori. Gli amministratori della società Alfa Spa decidono di valutare la partecipazione nella controllata secondo il metodo del patrimonio netto.

Il maggior valore del costo rispetto alla frazione di patrimonio netto corrispondente alla partecipazione della società risulta attribuibile ad avviamento della stessa. L'aliquota di ammortamento dell'avviamento è al 20%.

Alla chiusura dell'esercizio n la Beta Spa consegue un utile di € 30.000.

La stessa società delibera in data 30/04/n+1 di distribuire gli utili conseguiti nel precedente esercizio.

Nell'esercizio n+1 la Beta Spa consegue un ulteriore utile di € 30.000. Si rilevino le scritture in partita doppia relativamente all'intero accadimento utilizzando il metodo integrale.

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