

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 06/07/2015

I PARTE (SOCIETA')

1) La Società Alfa Spa presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

- Capitale Sociale € 180.000;
- Riserva legale € 10.000;
- Riserva statutaria € 70.000;
- Perdita di esercizio € 50.000.

Si rilevano le scritture in partita doppia dell'accadimento considerando che l'assemblea, in sede di approvazione del bilancio, delibera di coprire la perdita subito utilizzando la riserva maggiormente disponibile.

2) Si proceda alla rivalutazione monetaria dell'1% degli immobili e del relativo fondo di ammortamento. Il valore degli immobili è € 5.000.000,00 e sono ammortizzati per il 20%.

3) Si costituisce una SPA con capitale sociale di € 170.000,00, così sottoscritto:

- il Sig. X apporta denaro per € 50.000,00;
- il Sig. Z apporta un fabbricato per € 100.000;
- il Sig. Y apporta un macchinario per € 20.000,00.

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 € 10.000,00. Si evidenzia quale comportamento devono adottare gli amministratori secondo il dettato normativo e si riportino le scritture contabili relative all'ipotesi di reintegro da parte del socio conferente.

4) La Beta SRL, riceve dai soci un finanziamento di € 180.000,00 a titolo di futuro aumento di capitale sociale. Si riportino le scritture in P.D. e la relativa rappresentazione in bilancio.

II PARTE (BILANCIO)

5) 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.

6) Nell'anno n si è proceduto all'acquisizione di un impianto per € 500.000 (aliquota di ammortamento 10%).

Si proceda alla chiusura del quarto esercizio (n+3) all'individuazione del valore in bilancio, tenuto conto di quanto segue:

- Valore d'uso € 315.000;
- Valore di realizzo € 318.000.

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

7) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di materie di consumo, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità costo € 4,00; Rimanenze finali: 500 unità costo € 4,50.

8) La Società Alfa Spa consegue nell'esercizio "n" un utile di esercizio pari ad € 200.000. Si rilevano le scritture in partita doppia, tenuto conto di quanto segue:

- Capitale sociale € 1.000.000
- Riserva legale € 300.000;
- Riserva statutaria € 10.000;
- Costi di ampliamento € 34.000;
- Costi per godimento beni di terzi € 105.000;
- Macchinari € 12.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 5.000;
- Acconti su dividendi € 50.000.

Svolti gli accantonamenti per legge e statutari (lo statuto sociale prevede che l'1% dell'utile sia accantonato a riserva), l'eventuale parte rimanente viene distribuita, considerando una ritenuta fiscale per tutti gli azionisti del 12,50%.

9) Il 30/09/n (primo anno di attività della società) la GAMMA SPA sostiene spese pubblicitarie relative al lancio di un prodotto pari ad € 15.000. Il 30/04/n+1 la società delibera la distribuzione dell'utile dell'anno n di € 100.000. Si riportino le scritture contabili relativamente all'anno n ed n+1, considerando gli accantonamenti per legge.

10) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 150.000 (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; 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.

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 commessa completata sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 200.000
- Costi totali € 100.000
- Costi pre-operativi € 20.000
- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^a anno 50%, 2^a anno 30%, 3^a anno 20%.

12) La società Alfa Spa procede, in data 31/03/n, all'acquisto di una partecipazione nel capitale della Beta spa, pari al 70% dell'intero capitale della partecipata di € 400000. Il costo di acquisto della partecipazione è di € 290.000, comprensivo degli oneri accessori.

Alla chiusura dell'esercizio gli amministratori destinano la partecipazione tra le immobilizzazioni finanziarie e procedono alla loro valutazione al costo di acquisto. Nell'esercizio n+2 il patrimonio netto contabile della partecipata continua a risultare pari ad € 400.000, ma il suo capitale economico risulta pari ad € 300000. Tale riduzione si considera perdita durevole di valore della partecipazione. Nell'esercizio n+6 vengono meno le ragioni che avevano condotto alla svalutazione e gli amministratori ripristinano il valore della partecipazione ante-svalutazione. Si rilevi l'intero accadimento in partita doppia.

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