

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA (Corso A-L)

A.A. 2014-2015

Prof. Alberto Dell'Atti

Prova scritta del 09/11/2015

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 € 800.000;
- Riserva statutaria € 50.000;
- Costi di pubblicità di lancio € 6.100;
- Macchinari € 23.000;
- Fondo ammortamento macchinari € 3.000;
- Costi di pubblicità ordinaria € 15.000;
- Acconti su dividendi € 80.000.

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 € 5.000.000,00 e sono ammortizzati per il 20%.

3) In data 1/9/n si costituisce una spa con capitale sociale di € 250.000 mediante il conferimento in contanti di € 80.000 da parte dell'azionista Bianchi ed il conferimento di un complesso aziendale valutato € 170.000 da parte dell'azionista Rossi.

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

ATTIVITA'		PASSIVITA' E NETTO	
Fabbricati	320.000	Patrimonio Netto	160.000
Disponibilità liquide	97.000	Debiti	100.000
Rimanenze di merci	85.000	Fondi rischi e oneri	78.000
Crediti	62.000	TFR	226.000
TOTALE	564.000	TOTALE	564.000

4) La Beta SRL, riceve dai soci un finanziamento di € 100.000,00 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 200.000 obbligazioni ordinarie (v.n. € 2,00, v.e. € 1,60). 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 € 400.000 (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.

7) Si proceda alla rappresentazione nel C.E. delle rimanenze di semilavorati, sapendo che: Rimanenze iniziali: 500 unità costo € 5,00; Rimanenze finali: 500 unità costo € 4,50.

8) 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 € 150.000
- Manodopera diretta € 75.000
- Oneri finanziari di diretta imputazione € 25.000
- Ammortamenti indiretti € 95.000
- Costi per materiale di consumo diretto € 13.000

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.

9) Il 31/05/n (primo anno di attività della società) la GAMMA SPA sostiene spese notarili di € 3.000 relative all'ampliamento della società. Alla stessa data sostiene spese notarili relative alla stipula di un contratto di mutuo per € 800. Si rilevi l'accadimento in partita doppia e il trattamento al 31.12/n.

10) Si consideri quanto segue:

- risultato ante – imposte al 31/12/n € 100.000;
- aliquota imposta reddito società 27,50%;
- risultato fiscale 130.000 (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 percentuale di completamento sulla base dei seguenti dati:

- Ricavi totali € 300.000
- Costi totali € 150.000

- Durata dei lavori: 3 anni e percentuali di avanzamento: 1^ anno 50%, 2^ anno 30%, 3^ anno 20%.

12) La società Gamma Spa in data 01/11/n stipula un contratto di locazione finanziaria relativamente ad un impianto alle seguenti condizioni:

- Maxicanone € 30.000 oltre IVA (22%) in data 01/11/n;
- n. 15 canoni mensili da € 2.000 oltre IVA (22%) a partire dal 01/11/n;
- prezzo di riscatto € 3.000 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