

Domande chiuse (ciascuna risposta punti: 2 corretta, 0 assente, -1 errata)

1. Per le plusvalenze sulla cessione di immobilizzazioni materiali:
 - a) competenza economica e imponibilità fiscale coincidono obbligatoriamente
 - b) competenza economica e imponibilità fiscale possono non coincidere**
 - c) la imponibilità si ha nell'anno successivo a quello di realizzazione
 - d) la competenza economica si ha nell'anno successivo

2. Lo stanziamento di una riserva indisponibile con segno positivo è obbligatoria per l'acquisto di:
 - a) azioni proprie
 - b) partecipazioni in controllanti**
 - c) entrambi i casi precedenti
 - d) nessuno dei casi precedenti

3. La riserva legale al 31/12/X può includere solo utili realizzati fino all'anno:
 - a) X
 - b) X-1**
 - c) X+1
 - d) Nessuna delle precedenti è corretta

4. Per situazione finanziaria si intende la capacità della società di:
 - a. Generare utili
 - b. Coprire con il patrimonio netto l'indebitamento
 - c. Fare fronte alle uscite con le entrate e le riserve di liquidità**
 - d. Nessuna delle precedenti

5. Quali tra i seguenti sono esclusivamente "principi di redazione":
 - a. Prudenza, chiarezza, costanza criteri valutativi
 - b. Costo, presunto incasso, fair value
 - c. Continuità della gestione, costanza criteri valutativi**
 - d. Competenza economica, verità, correttezza

6. Secondo gli OIC, si deve operare una svalutazione quando:
 - a. Il valore d'uso è superiore al valore contabile e al fair value
 - b. Il valore contabile è superiore al fair value e al valore d'uso**
 - c. Il fair value è superiore al valore d'uso e al valore contabile
 - d. Nessuno dei precedenti

7. Secondo gli OIC, è consentito il ripristino dopo una svalutazione per:
 - a. Costi di sviluppo
 - b. Avviamento
 - c. Costi di impianto
 - d. Nessuno dei precedenti**

8. Secondo gli OIC, le imprese che redigono il bilancio ordinario devono valutare i propri crediti con il metodo del costo ammortizzato quando, con effetti significativi:
 - a. Il tasso desumibile dalle condizioni contrattuali è inferiore al tasso di mercato
 - b. Il tasso desumibile dalle condizioni contrattuali è superiore al tasso di mercato
 - c. Il tasso desumibile dalle condizioni contrattuali è diverso al tasso di mercato**
 - d. Nessuno dei precedenti

9. Si decide di dismettere durante il 4° anno un macchinario con costo storico 12.000, valore finale 2.000, vita utile di 10 anni, prezzo di vendita 6.500. L'ammortamento è a quote costanti. Dobbiamo rilevare:
 - a) plusvalenza di 4.500
 - b) minusvalenza di 2.500**
 - c) minusvalenza di 1.500

d) minusvalenza di 167

10. Entro il limite del valore di recupero, gli interessi derivanti da "finanziamenti di scopo" sono capitalizzabili:

- a. **integralmente**
- b. entro la media degli oneri finanziari dei finanziamenti generici
- c. entro il tasso ponderato dei finanziamenti generici
- d. entro il tasso di attualizzazione del fair value

11. Un incremento nelle rimanenze di prodotti finiti e una riduzione nelle rimanenze di materie prime avranno, in relazione alle rispettive macroclassi di appartenenza del conto economico, segno:

- a. negativo, negativo
- b. positivo, negativo
- c. Negativo, positivo
- d. **positivo, positivo**

Domande chiuse (ciascuna risposta punti: 5 corretta, 0 assente, -2 errata)

12. Una società procede, nell'anno X1, alla costruzione in proprio di un impianto che completa nell'anno di avvio della costruzione senza procedere a ammortamento. La realizzazione dell'opera richiede quanto segue:

- materie prime: quantità in kg 1.000, prezzo al kg euro 15;
- manodopera diretta: ore impiegate pari a 2.000, costo orario complessivo euro 50;
- costi indiretti di produzione pari sono pari a euro 300.000. Tali costi si riferiscono, per 1.000 ore a capacità inutilizzata, per la realizzazione dell'opera sopra richiamate si impiegano come detto 2.000 ore, alla produzione di altri beni sono dedicate invece 7.000 ore.

Determinare la corretta rilevazione nel bilancio al 31/12/X1

		a	b	c	d
SP attivo					
B.II.2	Impianti e macchinari	185.000	175.000	181.667	165.000
CE					
A.4	Incrementi di immobilizzazioni	185.000	175.000	181.667	185.000

Soluzione

MP	1000	15	15.000
MDO	2000	50	100.000
C. indiretti	=300.000*2.000/10.000		60.000
			<u>175.000</u>

E quindi la risposta giusta è b)

13. La Gamma S.p.A. presenta la seguente situazione debitoria sull'estero al 31/12/X1: un debito di dollari 585.000 (sorto a seguito dell'acquisto di servizi all'estero) è stato rilevato in contabilità al cambio euro/dollaro 1,10. A fine esercizio il cambio euro/dollaro è pari a 1,20. Si individui la corretta rilevazione nel bilancio al 31/12/X1

	a	b	c	d
<u>SP passivo</u>				
D.7. Debiti vs fornitori	531.818	702.000	487.500	643.500
<u>CE</u>				
B.7. Servizi	487.500	643.500	531.818	702.000
C.17bis U/P su cambi	- 44.318	- 58.500	44.318	58.500

Soluzione

	585.000	1,1	531.818
31-12-X1	585.000	1,2	<u>487.500</u>
			<u>44.318</u>

e quindi la risposta corretta è la c)

Domande aperte, max 10 punti

1) Una S.p.A. riceve, all'1/1/X1, un contributo in conto impianti di euro 40.000, per l'acquisto di un impianto del valore di euro 100.000 da ammortizzare in 5 anni, nessun valore residuo.

Indicare i valori da iscrivere in bilancio al primo anno e le relative poste nell'ipotesi che si segua il metodo dei risconti

Stato Patrimoniale		Conto Economico	
voce	valore	voce	valore

Calcoli e soluzione

Anni	Costo storico	Ammortamento	Fondo ammortamento	Valore residuo in bilancio	Ricavo 1/1	Ricavo riscontato	Contributo competenza
1	100.000	20.000	20.000	80.000	40.000	32.000	8.000
2	100.000	20.000	40.000	60.000	48.000	24.000	8.000
3	100.000	20.000	60.000	40.000	36.000	16.000	8.000
4	100.000	20.000	80.000	20.000	24.000	8.000	8.000
5	100.000	20.000	100.000	0	12.000	0	8.000

I riflessi sullo stato patrimoniale civilistico al 31/12/X1 sono i seguenti:

Stato patrimoniale al 31/12/X1			
B.II) Immobilizzazioni materiali		E) Ratei e risconti	
2) Impianti e macchinari	80.000	Risconti passivi	32.000

I riflessi sul conto economico civilistico dell'esercizio X1 sono i seguenti:

Conto economico dell'esercizio X1	
A) Valore della produzione	
....	
5) Altri ricavi e proventi	8.000
B) Costi della produzione	
10.b) Ammortamenti delle immo	20.000

2) Il 1/1/16 si sottoscrivono dei titoli quinquennali per un valore nominale di 10.000, valore di emissione di 9.000. Gli interessi sono riscossi al 31/12 di ogni anno con un tasso nominale del 2% che non differisce sostanzialmente dal tasso di mercato (TM).

Tabella di attualizzazione dell'operazione:

data	Flussi finanziari	T.I.R.	Interessi competenza	Costo amm
01/01/16	- 9.000			9.000,00
31/12/16	200		383,66	9.183,66
31/12/17	200	4,26%	391,49	9.375,15
31/12/18	200		399,65	9.574,80
31/12/19	200		408,16	9.782,96
31/12/20	10.200		417,04	-
	2.000		2.000,00	

Iscrivere nel bilancio degli anni interessati gli effetti dell'operazione valutandola secondo il criterio del "costo ammortizzato".

soluzione

Stato Patrimoniale		31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20
B.III.3	Titoli	9.183,66	9.375,15	9.574,80	9.782,96	
Conto Economico		31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20
C.16	Proventi finanziari	383,66	391,49	399,65	408,16	417,04

3) Con riferimento al calcolo della quota deducibile di perdita presunta su crediti (art. 106 TUIR) si compili la sottostante tabella:

	Esercizio 1	Esercizio 2
Crediti commerciali al 31/12 prima dell'accantonamento	100.000	60.000
Fondo svalutazione al 31/12 prima dell'accantonamento	3.000	
Fondo svalutazione al 31/12 massimo consentito		
Accantonamento deducibile massimo		
Accantonamento dedotto (quota massima consentita)		
Precedenti accantonamenti ripresi a tassazione		
Fondo svalutazione al 31/12 dopo dell'accantonamento		

soluzione

	1	2
Crediti commerciali al 31/12 prima dell'accantonamento	100.000	60.000
Fondo svalutazione al 31/12 prima dell'accantonamento	3.000	3.500
<i>Fondo svalutazione al 31/12 massimo consentito</i>	<i>5.000</i>	<i>3.000</i>
<i>Accantonamento deducibile massimo</i>	<i>500</i>	<i>0</i>
Accantonamento dedotto (quota massima consentita)	500	
Precedenti accantonamenti ripresi a tassazione	0	500
Fondo svalutazione al 31/12 dopo dell'accantonamento	3.500	3.000