Cognome Nome e matricola \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Prova scritta del 20/01/2017 - Fila B

1. L’avviamento va ammortizzato lungo la vita utile e comunque non oltre:

* 5 anni
* 10 anni
* 18 anni
* 20 anni

|  |
| --- |
| 2. La riserva legale al 31/12/X può includere solo utili realizzati fino all’anno:* X
* X-1
* X+1
* Nessuna delle precedenti è corretta
 |
|  |

|  |
| --- |
| 3. Quale tra le seguenti è una riserva di utili? |
| * riserva di rivalutazione monetaria
 |
| * riserva da sovrapprezzo azioni
 |
| * riserva statutaria
 |
| * riserva azioni proprie
 |
| 4. Per individuare il costo delle merci vendute, la procedura corretta è:  * Rimanenze iniziali +Rimanenze finali-Acquisti
* Rimanenze iniziali +Rimanenze finali +Acquisti
* Rimanenze iniziali -Rimanenze finali +Acquisti
* Rimanenze finali -Rimanenze iniziali +Acquisti

5. Secondo l’OIC 23, il criterio della percentuale di completamento può essere adottato se sussistono queste condizioni: |
| * Il committente è di nazionalità estera
 |
| * è possibile misurare attendibilmente lo stato di avanzamento dei lavori
 |
| * i costi residui da sostenere sono minimi
 |
| * è presente un certo grado di aleatorietà
 |

6. Se le rimanenze finali di prodotti finiti sono inferiori a quelle iniziali, la variazione deve essere indicata:

* nel valore della produzione con segno positivo
* nei costi della produzione con segno positivo
* nei costi di produzione con segno negativo
* nel valore della produzione con segno negativo

7. Nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti:

* i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi
* i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi
* proventi e oneri finanziari di competenza dell’esercizio
* perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza

8. Quale categoria di immobilizzazioni immateriali impedisce la distribuzione di dividendi in mancanza di riserve disponibili sufficienti a coprire la parte non ammortizzata:

* costi di sviluppo
* avviamento
* concessioni, licenze, marchi e diritti simili
* diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

9. Per le plusvalenze sulla cessione di immobilizzazioni materiali:

* competenza economica e imponibilità fiscale coincidono obbligatoriamente
* competenza economica e imponibilità fiscale possono non coincidere
* la imponibilità si ha nell’anno successivo a quello di realizzazione
* la competenza economica si ha nell’anno successivo

10. Il costo ammortizzato

* è un criterio di valutazione per titoli immobilizzati, crediti e debiti
* rappresenta il valore contabile delle immobilizzazioni soggette a ammortamento
* rappresenta la parte del costo di acquisto di una immobilizzazione deducibile fiscalmente
* è un criterio di valutazione per le partecipazioni non di controllo/collegamento

11. Le imposte sul reddito risultanti nella voce n. 20 del conto economico civilistico sono quelle:

* correnti, calcolate sul reddito imponibile
* di competenza, calcolate sul risultato ante imposte
* anticipate, calcolate sulle differenze temporanee
* differite, calcolate sulle differenze temporanee

12. Lo stanziamento di una riserva indisponibile con segno positivo è obbligatoria per l’acquisto di:

* azioni proprie
* partecipazioni in controllanti
* entrambi i casi precedenti
* nessuno dei casi precedenti

13. Il rendiconto finanziario è un prospetto che deve essere prodotto obbligatoriamente:

* da tutte le società
* dalle società obbligate alla redazione del bilancio in forma ordinaria
* dalle società obbligate alla redazione del bilancio in forma ordinaria e abbreviata
* dalle società per azioni

14. Qualora ne ricorrano i presupposti, se una società costituita da dieci anni rilevasse una perdita fiscale, questa avrebbe diritto a rilevare:

* imposte differite calcolate sull’intera perdita
* imposte differite calcolate nella misura dell’80% della perdita
* imposte anticipate calcolate sull’intera perdita
* imposte anticipate calcolate nella misura dell’80% della perdita

15. Qualora un’impresa portasse a termine nell’anno e vendesse una produzione su commessa realizzata negli esercizi precedenti rileverebbe relativamente a tale commessa nel proprio conto economico:

* una variazione negativa nella posta A3 e un valore positivo nella posta A1
* una variazione positiva nella posta A3 e un valore positivo nella posta A1
* una variazione positiva nella posta A2 e un valore positivo nella posta A3
* nessuna delle precedenti è corretta

16. Qualora una società chiudesse il proprio esercizio in data 30/09/16 il termine ordinario per la convocazione dell’assemblea per approvare il bilancio sarebbe il:

* 31/12/16
* 28/01/17
* 28/02/17
* 30/04/17

17. Se, nella valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, nell’assestamento emerge un minor valore del costo rispetto alla quota di netto acquistata, la causa può essere attribuibile a:

* buon affare
* plusvalenze latenti su beni non espresse nel bilancio della controllata
* avviamento non espresso nel bilancio della controllata
* tutte le precedenti

18. Qualora vengano acquistati titoli azionari non a fine speculativo, il relativo valore può essere indicato come:

* valori in cassa
* altri titoli
* altri titoli destinati alla vendita
* altre partecipazioni

19. Una società a fronte dell’acquisto di un’immobilizzazione riceve uno specifico contributo. Questa dovrà rilevare:

* il costo di acquisto al netto del contributo e procedere con l’ammortamento
* il costo di acquisto ed iscrivere come ricavo pluriennale il contributo e procedere con l’ammortamento e riscontando per competenza il ricavo pluriennale
* entrambe le precedenti procedure sono corrette
* entrambe le precedenti procedure non sono corrette

20. La capitalizzazione di oneri pluriennali può essere un esempio di:

* saturazione del capitale
* annacquamento del capitale
* applicazione del principio di prudenza
* applicazione del principio di separata valutazione

ESERCIZIO 1 (30 punti)

*Si richiede di:*

* *rilevare le operazioni continuative e di assestamento secondo le informazioni fornite, senza procedere alle scritture di chiusura dei conti economici di reddito e di quelli finanziario-patrimoniali;*
* *iscrivere ciascun conto movimentato nel bilancio civilistico al 31 dicembre con il relativo importo, ivi compresi quelli presenti nella SP all’1.1.*

In data 1 gennaio la Motor S.p.A. presenta la seguente situazione patrimoniale:

|  |
| --- |
| SITUAZIONE PATRIMONIALE |
| Terreni | 60.000,00 |   | Capitale Sociale | 120.000,00 |
| Macchinario | 70.000,00 |   | Riserva legale | 22.000,00 |
| Brevetti | 8.000,00 |  | F.do cause legali in corso | 10.000,00 |
| Crediti v/clienti | 30.000,00 |  | F.do TFR | 20.000,00 |
| Banca c/c | 25.000,00 |  | Fondo amm.to macchinari | 21.000,00 |
| Totale | 193.000,00 |   | Totale | 193.000,00 |

* In data 02/01 sono vendute prodotti finiti ad un cliente italiano per € 15.000,00 (+ IVA 22%). Il 10/01 il cliente accerta difetti nelle merci e pertanto si provvede ad emettere una nota di credito per € 2.000,00 + IVA 22%. Il regolamento dell’operazione avviene mediante banca in data 20/01. In data 1/02 sono acquistate merci per Euro 7.000 da un fornitore francese (e dunque senza Iva); il regolamento avviene mediante banca in data 10/02.
* In data 10/04 l’amministratore si accorda con una società di factoring per il recupero dei crediti risultanti in contabilità. Pertanto, viene stipulato un contratto che prevede la formula «standard factoring con rivalsa». La società di factoring anticipa il 90% dell’importo e richiede € 300,00 a titolo di commissioni e € 500,00 a titolo di interessi. In data 30/04 l’operazione va a buon termine;
* In data 31/05 è deliberato un aumento a pagamento di capitale sociale sopra la pari, mediante l’emissione di nuove azioni dal valore di € 60.000,00 ad un prezzo di 65.000,00. Tale aumento è sottoscritto da un nuovo azionista con un conferimento in denaro, mediante bonifico bancario;
* In data 1/07 è stipulato un contratto di leasing quadriennale relativo ad un macchinario del valore di € 80.000 che prevede, alla stessa data di stipula del contratto, il versamento di un maxi-canone iniziale di € 34.000 (+IVA 22%) pagato subito per banca e canoni quadrimestrali posticipati di € 8.000 (+IVA 22%) da pagare per banca a partire dal 1/11;

*Per le scritture di assestamento si tenga conto che:*

* Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate su un periodo di 5 anni (costo storico 10 mila euro, siamo al secondo anno di ammortamento), mentre quelle materiali su un periodo di 10 anni (sempre a quote costanti);
* Si rilevano eventuali ratei e risconti;
* Si rilevano costruzioni in economia di immobili non ancora ultimati per 40.000€.

ESERCIZIO 2 – 3 domande (30 punti)

La società ALFA S.p.A., dopo aver operato un ammortamento di euro 24.000 ed a una svalutazione di euro 40.000 dovuta alla stima di una perdita durevole di valore, iscrive nel bilancio chiuso al 31/12/X un brevetto al valore contabile di euro 56.000. Si continua così ad ammortizzare il valore contabile con quote annue di euro 14.000. Al 31/12/X+2, venute meno le ragioni che avevano portato alla svalutazione, la società decide il ripristino del valore. Si proceda alla ripresa di valore del brevetto e alla rappresentazione in bilancio degli effetti dell’operazione al 31/12/X+2.

Presentare il rendiconto finanziario della seguente azienda, sapendo che nell’esercizio X i movimenti delle riserve sono stati generati unicamente dalla destinazione dell’utile X-1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | STATO PATRIMONIALE X-1 |   |   | STATO PATRIMONIALE X |
|   | ATTIVO | PASSIVO |  |   | ATTIVO | PASSIVO |
|   | immobil. |  1.100  | debiti a l.t. |  600  |  |   | immobil. |  800  | debiti a l.t. |  500  |
|   | scorte |  150  | debiti a b.t. |  300  |  |   | scorte |  250  | debiti a b.t. |  400  |
|   | crediti |  100  | cap. soc. |  400  |  |   | crediti |  200  | cap. soc. |  400  |
|   | banca |  100  | riserve |  100  |  |   | banca |  250  | riserve |  150  |
|   | cassa |  50  | utile x-1 |  100  |  |   | cassa |  50  | utile x |  100  |
|   | TOTALE |  1.500  | TOTALE |  1.500  |  |   | TOTALE |  1.550  | TOTALE |  1.550  |
|   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | CONTO ECONOMICO X |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | vendite |  1.510  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | var scorte |  100  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | plusvalenze |  40  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | acquisti |  1.000  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | stipendi |  400  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | ammortamenti |  50  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | svalutazione crediti |  10  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | imposte |  90  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |  | utile |  100  |
|  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |

La Gamma S.p.A. presenta la seguente situazione debitoria sull'estero al 31/12/2016: un debito di dollari 485.000 (sorto a seguito dell'acquisto di servizi all'estero) è stato rilevato in contabilità al cambio euro/dollari 1,05. A fine esercizio il cambio euro/dollari è pari a 1,15. Si proceda alla determinazione delle differenze su cambi e all'iscrizione dei valori nel bilancio dell'esercizio X1.