

Università di Firenze  
Corso di Contabilità e Bilancio

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

Prova scritta del 9/06/2017

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

1. Quali documenti compongono il bilancio d'esercizio?
  - a) Stato patrimoniale, conto economico e relazione sulla gestione
  - b) Stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione
  - c) Stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario**
  - d) Stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e relazione sulla gestione
  
2. Qual è un esempio di metodo di valutazione "alternativo" al costo storico?
  - a) il LIFO
  - b) il costo di acquisto
  - c) il costo di produzione
  - d) la percentuale di completamento**
  
3. Il metodo del PN:
  - a) si può applicare a tutte le partecipazioni dell'impresa
  - b) si deve applicare a tutte le partecipazioni dell'impresa
  - c) si può applicare alle sole partecipazioni di controllo/collegamento dell'impresa**
  - d) si deve applicare alle sole partecipazioni di controllo/collegamento dell'impresa
  
4. L'accantonamento a un fondo rischi e oneri si ha a fronte di un evento passivo:
  - a) certo
  - b) probabile**
  - c) possibile
  - d) remoto
  
5. Quale categoria di immobilizzazioni immateriali impedisce la distribuzione di dividendi in mancanza di riserve disponibili sufficienti a coprire la parte non ammortizzata:
  - a) costi di impianto e di ampliamento**
  - b) avviamento
  - c) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
  - d) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
  
6. Se le rimanenze finali di prodotti finiti sono maggiori delle rimanenze iniziali:
  - a) il valore della produzione aumenta**
  - b) gli oneri finanziari diminuiscono
  - c) il fatturato aumenta
  - d) i costi della produzione diminuiscono

7. In quali documenti occorre dare informazione dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che riguardano il bilancio appena chiuso, ma che non sono di competenza:

- a) stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione
- b) nota integrativa**
- c) nota integrativa e relazione sulla gestione
- d) relazione sulla gestione

8. Quale delle seguenti voci viene iscritta nella voce B.4) delle Passività?

- a) debiti verso banche
- b) fondi di garanzia prodotti**
- c) acconti da clienti
- d) fondo di quiescenza

9. Secondo il c.c., per capitalizzare gli oneri pluriennali è richiesto il consenso di:

- a) consiglio di amministrazione
- b) collegio sindacale**
- c) società di revisione
- d) comitato pari opportunità

10. Quale tra le seguenti voci è considerata una riserva di utili secondo l'OIC 28?

- a) riserva di rivalutazione monetaria
- b) riserva da sovrapprezzo azioni
- c) riserva statutaria**
- d) riserva da finanziamento soci in c. contributi

11. Se la società Beta effettua una permuta tra un'attrezzatura che cede, (costo storico = euro 250.000; fondo ammortamento = euro 50.000) e un'altra che acquisisce (prezzo di mercato = euro 300.000), questa operazione a cosa da luogo:

- a) plusvalenza pari a euro 50.000
- b) plusvalenza pari a euro 100.000**
- c) plusvalenza pari a euro 300.000
- d) minusvalenza pari a euro 150.000

12. L'attività di assistenza all'avvio di una pratica di finanziamento, eseguita da banche e imprese finanziarie, in quale voce del conto economico dell'impresa affidata viene iscritta:

- a) B.7**
- b) B.8
- c) C.16
- d) C.17

13. Se, nella transizione dalla valutazione al costo alla valutazione al patrimonio netto, emerge un maggior valore del primo rispetto al secondo, la causa può essere attribuibile a:

- a) buon affare
- b) minusvalenze latenti su beni
- c) avviamento**
- d) tutte le precedenti

14. Secondo l'art. 102, comma 6, del TUIR, i costi di manutenzione considerati straordinari secondo il disposto del codice civile

- a) sono deducibili nell'esercizio di sostenimento del costo
- b) sono deducibili nella misura del 5% del costo dei beni strumentali ammortizzabili iscritti nel libro cespiti all'inizio dell'esercizio, per le imprese in funzionamento
- c) sono capitalizzati ad incremento del costo del bene a cui si riferiscono e sono ammortizzati fiscalmente con esso**
- d) sono accantonati in apposito fondo, nella misura del 5% del costo dei beni strumentali a cui si riferiscono

15. I contributi in conto esercizio devono essere rappresentati in bilancio come:

- a) risconti
- b) ricavi**
- c) ratei
- d) finanziamenti

16. Qualora un'impresa, dopo l'inventario fisico del proprio magazzino, verificasse che i prodotti finiti precedentemente valutati 2.000, risultano oramai privi di alcun valore dovrebbe:

- a) rilevare la perdita di valore come componente rateo attivo
- b) semplicemente escluderle dalla valorizzazione delle rimanenze finali**
- c) rilevare la perdita di valore come accantonamento a riserva
- d) rilevare la perdita di valore come risconto passivo

17. Ai fini della determinazione del reddito fiscale, quale delle seguenti è una variazione "in diminuzione" del risultato economico d'esercizio:

- a) costo non deducibile
- b) ricavo non imponibile**
- c) costo non iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale**
- d) ricavo iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale

18. Un'impresa il 1/11/x stipula e paga una polizza assicurativa per 2.400 a copertura di rischi per responsabilità civile di durata annuale. In data 31/12 dovrà rilevare una :

- a) un risconto passivo di 400
- b) un risconto attivo di 2000**
- c) un rateo attivo di 2.000
- d) un rateo passivo di 400

19. Se in un esercizio una commessa ancora in corso è in utile, quale metodo di valutazione porta ad un reddito più basso?

- a) metodo del contratto completato**
- b) metodo della percentuale di completamento
- c) metodo del costo
- d) metodo del patrimonio netto

20. Il bilancio, una volta approvato, deve essere depositato presso:

- a) Camera di commercio**
- b) Registro delle imprese**
- c) Tutte le precedenti sono corrette**
- d) Tutte le precedenti sono errate

## ESERCIZIO 1 (30 punti)

Si richiede di:

- registrare le seguenti operazioni in contabilità generale durante l'esercizio,
- redigere le scritture di assestamento secondo le informazioni fornite,
- iscrivere ciascun conto movimentato nel bilancio civilistico al 31 dicembre con il relativo importo.

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Marchi	40.000,00	Capitale Sociale	120.000,00
Fabbricati	120.000,00	Riserva legale	25.000,00
Impianti in costruzione	80.000,00	Utile di esercizio	30.000,00
Titoli	17.000,00	F.do svalutazione crediti	5.000,00
Crediti v/clienti	12.000,00	F.do TFR	20.000,00
Banca c/c	11.000,00	Fondo amm.to fabbricati	80.000,00
<b>Totale</b>	<b>280.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>280.000,00</b>

- ❑ In data 28/02 sono liquidati gli stipendi dei dipendenti per un importo pari ad € 10.000,00 a titolo di retribuzione e € 600,00 per assegni familiari. Le ritenute previdenziali a carico dei dipendenti ammontano a € 1.100,00, le ritenute fiscali a € 1.500,00. I contributi a carico dell'azienda sono pari ad € 1.800,00. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario in data 01/03; ritenute e contributi pagati il 16/03;
- ❑ In data 20/03 la società concede in locazione una parte del suo immobile alla Loss Srl, il contratto prevede canoni semestrali anticipati pari a € 6.000,00 (+IVA 22%) a partire dal 1/04, riscossi mediante bonifico bancario.
- ❑ In data 15/05 si procede alla distribuzione agli azionisti dei dividendi attraverso il riparto dell'utile distribuibile dell'esercizio precedente, pari ad € 30.000,00. In data 05/06 si procede all'effettivo pagamento dei dividendi con il trattenimento della ritenuta a titolo d'imposta (26%) che verrà pagata in data 16/07;
- ❑ In data 01/08 vengono vendute merci ad un cliente italiano per € 50.000,00 (+ IVA 22%). A fronte di tale operazione, nella stessa data, la società emette un effetto con scadenza a 60 gg. Alla scadenza convenuta l'effetto risulta onorato tramite bonifico bancario. In data 1/11 vengono sostenute spese per servizi pari ad € 8.000,00 (+ IVA 22%), utili ad ultimare la produzione interna relativa all'impianto che entra subito in funzione. Il pagamento avviene a 30 gg tramite bonifico bancario;

Per le scritture di assestamento si tenga conto che:

- Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate su un periodo di 5 anni, mentre quelle materiali su un periodo di 10 anni (sempre a quote costanti);
- Si rilevano eventuali ratei e risconti;
- Si rilevano fatture da ricevere per € 10.000,00 per merci già consegnate.

## ESERCIZIO 2 (30 punti)

1. La Alfa S.p.A. presenta la seguente situazione creditoria sull'estero al 31/12/x: un credito di 680.000 dollari (sorto a seguito della vendita di servizi all'estero) è stato rilevato in contabilità al cambio euro/dollari 1,11 (1 euro = 1,11 dollari). A fine esercizio il cambio euro/dollari è pari a 1,05. Si proceda alla determinazione delle differenze su cambi e all'iscrizione dei valori nel bilancio dell'esercizio X.

	<b>momento della transazione</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>credito in valuta</b>	680.000,00	680.000,00
<b>cambio euro/dollaro</b>	1,11	1,05
<b>credito in euro</b>	612.612,61	647.619,05
<b>differenza cambi</b>		35.006,44

		<b>D</b>	<b>A</b>
SP C.II.1	Crediti vs clienti	35.006,44	
CE C.17.bis	Utile su cambi		35.006,44

2. La società ALFA S.p.A., dopo aver operato un ammortamento di euro 80.000 ed a una svalutazione di euro 200.000 dovuta alla stima di una perdita durevole di valore, iscrive nel bilancio chiuso al 31/12/X un brevetto al valore contabile di euro 120.000. Si continua così ad ammortizzare il valore contabile con quote annue di euro 30.000. 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.

i dati	
ammortamento	80.000,00
svalutazione	200.000,00
valore contabile	120.000,00
	400.000,00

	x	x1	x2	x3	x4	riprova
ammortamento	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	400.000,00
valore contabile	320.000,00	240.000,00	160.000,00	80.000,00	-	

	x	x1	x2	x3	x4	
ammortamento	80.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	200.000,00
svalutazione	200.000,00					200.000,00
valore contabile	120.000,00	90.000,00	60.000,00	30.000,00	-	

	x	x1	x2	x3	x4	
<b>ammortamento</b>	<b>80.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
<b>svalutazione/rivalutazione</b>	<b>200.000,00</b>		<b>100.000,00</b>			<b>100.000,00</b>
<b>valore contabile</b>	<b>120.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	-	

La soluzione

<b>SP - attivo</b>	<b>X2</b>
B.I.3. Brevetti	160.000,00

<b>CE</b>	<b>X2</b>
A.5. altri ricavi e proventi	100.000,00
B.10.b. amm.to immob. materiali	30.000,00

3. Una Spa concede il 02/01/2016 un prestito di 200.000 euro, interessi al tasso nominale 2% da corrispondere posticipatamente al 31/12 di ogni anno. Il rimborso è pattuito al 31/12/2020 corrispondendo 220.000 euro (oltre agli interessi dovuti per l'ultimo anno).

I dati analitici sono riportati nella seguente tavola.

anno	Capitale	T.I.R.	Costo amm
02/01/16	-200.000		200.000
31/12/16	4.000		203.702
31/12/17	4.000	3,85%	207.549
31/12/18	4.000		211.543
31/12/19	4.000		215.692
31/12/20	224.000		220.000

Seguendo il metodo del costo ammortizzato si rappresentino in stato patrimoniale e conto economico gli effetti dell'operazione nei bilanci degli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020.

**Soluzione:**

anno	Capitale	T.I.R.	Costo amm	interesse competenza
02/01/16	-200.000		200.000	-
31/12/16	4.000		203.702	3.702
31/12/17	4.000	3,85%	207.549	3.846
31/12/18	4.000		211.543	3.995
31/12/19	4.000		215.692	4.148
31/12/20	224.000		220.000	8.308

Scritture Contabili			
01/01/16		Crediti 200.000	a Cassa 200.000
31/12/16	Crediti 3.702	a Interessi 3.702	Cassa 4.000 a Interessi 4.000
31/12/17	Crediti 3.846	a Interessi 3.846	Cassa 4.000 a Interessi 4.000
31/12/18	Crediti 3.995	a Interessi 3.995	Cassa 4.000 a Interessi 4.000
31/12/19	Crediti 4.148	a Interessi 4.148	Cassa 4.000 a Interessi 4.000
31/12/20	Crediti 8.308	a Interessi 8.308	Cassa 224.000 a Crediti 224.000

**Iscrizione in bilancio:**

31/12/16 SP: Crediti (BIII2) 203.702	CE (C16) Interessi 7.702
31/12/17 SP: Crediti (BIII2) 207.549	CE (C16) Interessi 7.846
31/12/18 SP: Crediti (BIII2) 211.543	CE (C16) Interessi 7.995
31/12/19 SP: Crediti (BIII2) 215.692	CE (C16) Interessi 8.148
31/12/20 SP: Crediti (BIII2) 0	CE (C16) Interessi 8.308