

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. 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

2. 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

3. 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

4. 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

5. 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

6. 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

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. 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

10. 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**

11. 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

12. 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

13. 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

14. 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

15. L'accantonamento a un fondo rischi e oneri si ha a fronte di un evento passivo:

- a) certo
- b) **probabile**
- c) possibile
- d) remoto

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

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

17. 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 sconto passivo

18. 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

19. 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

20. 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

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 Gliss S.p.A. presenta la seguente situazione patrimoniale:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Brevetti	50.000,00	Capitale Sociale	120.000,00
Fabbricati	150.000,00	Riserva legale	30.000,00
Impianti in costruzione	90.000,00	Utile di esercizio	40.000,00
Titoli	17.000,00	F.do svalutazione crediti	5.000,00
Crediti v/clienti	20.000,00	F.do TFR	40.000,00
Banca c/c	13.000,00	Fondo amm.to fabbricati	105.000,00
Totale	340.000,00	Totale	340.000,00

- ❑ In data 20/02 la società concede in locazione una parte del suo immobile alla Liss Srl, il contratto prevede canoni semestrali anticipati pari a € 9.000 (+IVA 22%) a partire dal 1/03, 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 € 40.000,00. 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 01/07 vengono vendute merci ad un cliente italiano per € 60.000,00 (+ 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 1/10 vengono sostenute spese per servizi pari ad € 10.000,00 (+ 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;
- ❑ In data 30/11 sono liquidati gli stipendi dei dipendenti per un importo pari ad € 15.000,00 a titolo di retribuzione e € 900,00 per assegni familiari. Le ritenute previdenziali a carico dei dipendenti ammontano a € 2.300,00, le ritenute fiscali a € 1.800,00. I contributi a carico dell'azienda sono pari ad € 2.100,00. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario in data 10/12; ritenute e contributi pagati il 16/12.

Per le scritture di assestamento si tenga conto che:

- o Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate su un periodo di 5 anni, mentre quelle materiali su un periodo di 10 anni (sempre a quote costanti);

- o Si rilevano eventuali ratei e risconti;
- o Si rilevano fatture da ricevere per € 8.000,00 per merci già consegnate.

ESERCIZIO 2 (30 punti)

1. La società ALFA S.p.A., dopo aver operato un ammortamento di euro 40.000 ed a una svalutazione di euro 100.000 dovuta alla stima di una perdita durevole di valore, iscrive nel bilancio chiuso al 31/12/X un brevetto al valore contabile di euro 60.000. Si continua così ad ammortizzare il valore contabile con quote annue di euro 15.000. 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	40.000,00					
svalutazione	100.000,00					
valore contabile	60.000,00					
	200.000,00					
	x	x1	x2	x3	x4	riprova
ammortamento	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	200.000,00
valore contabile	160.000,00	120.000,00	80.000,00	40.000,00	-	
	x	x1	x2	x3	x4	
ammortamento	40.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100.000,00
svalutazione	100.000,00					100.000,00
valore contabile	60.000,00	45.000,00	30.000,00	15.000,00	-	
	x	x1	x2	x3	x4	
ammortamento	40.000,00	15.000,00	15.000,00	40.000,00	40.000,00	150.000,00
svalutazione/rivalutazione	100.000,00		50.000,00			50.000,00
valore contabile	60.000,00	45.000,00	80.000,00	40.000,00	-	

La soluzione

SP - attivo	X2
B.I.3. Brevetti	80.000,00
CE	X2
A.5. altri ricavi e proventi	50.000,00
B.10.b. amm.to immob. materiali	15.000,00

2. Una Spa concede il 02/01/2016 un prestito di 400.000 euro, interessi al tasso nominale 2% da corrispondere posticipatamente al 31/12 di ogni anno. Il rimborso è pattuito al 31/12/2020 corrispondendo 440.000 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	-400.000		400.000
31/12/16	8.000		407.405
31/12/17	8.000	3,85%	415.097
31/12/18	8.000		423.087
31/12/19	8.000		431.383
31/12/20	448.000		440.000

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	-400.000		400.000	-
31/12/16	8.000		407.405	7.405
31/12/17	8.000	3,85%	415.097	7.693
31/12/18	8.000		423.087	7.989
31/12/19	8.000		431.383	8.297
31/12/20	448.000		440.000	16.617

Scritture Contabili				
01/01/16			Crediti 400.000	a Cassa 400.000
31/12/16	Crediti 7.405	a Interessi 7.405	Cassa 8.000	a Interessi 8.000
31/12/17	Crediti 7.693	a Interessi 7.693	Cassa 8.000	a Interessi 8.000
31/12/18	Crediti 7.989	a Interessi 7.989	Cassa 8.000	a Interessi 8.000
31/12/19	Crediti 8.297	a Interessi 8.297	Cassa 8.000	a Interessi 8.000
31/12/20	Crediti 16.617	a Interessi 16.617	Cassa 448.000	a Crediti 448.000

Iscrizione in bilancio:

31/12/16 SP: Crediti (BIII2) 407.405	CE (C16) Interessi 15.405
31/12/17 SP: Crediti (BIII2) 415.097	CE (C16) Interessi 15.693
31/12/18 SP: Crediti (BIII2) 423.087	CE (C16) Interessi 15.989
31/12/19 SP: Crediti (BIII2) 431.383	CE (C16) Interessi 16.297
31/12/20 SP: Crediti (BIII2) 0	CE (C16) Interessi 16.617

3. La Alfa S.p.A. presenta la seguente situazione creditoria sull'estero al 31/12/x: un credito di 550.000 sterline (sorto a seguito della vendita di servizi all'estero) è stato rilevato in contabilità al cambio euro/sterlina 0,82 (1 euro = 0,82 sterline). A fine esercizio il cambio euro/sterlina è pari a 0,85. Si proceda alla determinazione delle differenze su cambi e all'iscrizione dei valori nel bilancio dell'esercizio X.

	momento della transazione	31.12.2016
credito in valuta	550.000,00	550.000,00
cambio euro/sterlina	0,82	0,85
credito in euro	670.731,71	647.058,82
differenza cambi		- 23.672,88

		D	A
SP C.II.1	Crediti vs clienti		23.672,88
CE C.17.bis	Perdita su cambi	23.672,88	