

Cognome Nome e matricola _____

Prova scritta del 14/07/2017

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

1. Se la perdita su crediti risulta superiore al fondo svalutazione crediti in essere, il maggior importo deve essere:
 - a. accantonato al fondo svalutazione crediti
 - b. portato a conto economico come costo**
 - c. coperto da una riserva di utili
 - d. sospeso e compensato con i futuri stanziamenti al fondo svalutazione crediti

2. Il limite del 5% per la deducibilità delle spese di manutenzione dà luogo a:
 - a. imposte differite
 - b. imposte correnti
 - c. imposte anticipate**
 - d. imposte di competenza

3. La Alfa spa riceve un contributo in conto impianti per l'acquisto di una immobilizzazione. Al momento della contabilizzazione, si rileva:
 - a. L'immobilizzazione al costo di acquisto al netto del contributo, calcolando su tale valore l'ammortamento
 - b. L'immobilizzazione al costo di acquisto al lordo del contributo e il contributo come ricavo pluriennale, calcolando su tali valori rispettivamente l'ammortamento e un risconto passivo
 - c. entrambe sono corrette**
 - d. entrambe non sono corrette

4. Un rateo passivo si ha in relazione a:
 - a. interessi su crediti per finanziamenti concessi
 - b. fitti passivi pagati anticipatamente
 - c. interessi passivi da pagarsi posticipatamente**
 - d. locazioni attive riscosse posticipatamente

5. Cosa succede se le rimanenze finali di prodotti finiti sono maggiori delle rimanenze iniziali?
 - a. aumenta il valore delle vendite (a1)
 - b. aumenta la macro-classe A (valore della produzione)**
 - c. aumenta il costo degli acquisti (b1)
 - d. aumenta la macro-classe B (costi della produzione)

6. L'iscrizione dell'avviamento nell'attivo di bilancio comporta:
 - a. l'impossibilità di distribuire dividendi
 - b. la possibilità di distribuire dividendi previo consenso del collegio sindacale
 - c. la possibilità di distribuire dividendi solo in presenza di riserve disponibili
 - d. nessun vincolo alla distribuzione dei dividendi**

7. La riserva legale al 31/12/X include gli utili realizzati fino all'anno:
- X-2
 - X-1**
 - X
 - X+1
8. 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:
- negativo, negativo
 - positivo, negativo
 - Negativo, positivo
 - positivo, positivo**
9. L'applicazione dei principi IAS/IFRS è espressamente esclusa per le società che:
- redigono il bilancio in forma abbreviata**
 - non sono quotate
 - appartengono al settore bancario e assicurativo
 - redigono il bilancio consolidato
10. Il disaggio su prestiti obbligazionari è iscritto nella macroclasse D dello stato patrimoniale:
- qualora non venga applicato il criterio del patrimonio netto
 - qualora non venga applicato il criterio del costo ammortizzato**
 - qualora non venga applicato il criterio della percentuale di completamento
 - qualora lo richieda il principio della significatività data la rilevanza dell'importo
11. Secondo l'art. 2423 è possibile modificare gli schemi di bilancio ad iniziare dal livello di:
- Macroclasse (lettere maiuscole)
 - Classe (numeri romani)
 - Voce (numeri arabi)**
 - Sottovoce (lettere minuscole)
12. Un credito verso cliente estero viene contratto in dollari e al termine dell'esercizio il dollaro risulta svalutato in confronto al cambio storico. Si dovrà:
- rilevare a conto economico l'utile su cambi
 - rilevare a conto economico la perdita su cambi**
 - ridurre la riserva su cambi
 - nessuna delle risposte precedenti è corretta
13. Se il socio rinuncia espressamente alla restituzione del finanziamento, il debito verrà trasferito nella voce:
- Crediti verso soci per finanziamenti
 - Debiti verso finanziatori diversi
 - Altre riserve**
 - Acconti ricevuti
14. Quale delle seguenti affermazioni, riferite ai redattori del bilancio, non è contemplata dal postulato della "rappresentazione veritiera e corretta"?

- a. **devono tradurre in modo oggettivo le operazioni di gestione**
 - b. devono seguire un processo razionale di valutazione
 - c. devono adottare un comportamento leale e imparziale
 - d. devono applicare correttamente i principi contabili
15. La deroga per casi eccezionali ex art. 2423 si può applicare per:
- a. l'acquisto di azioni proprie
 - b. la svalutazione per perdite durevoli
 - c. l'appartenenza ad un gruppo che redige il bilancio consolidato
 - d. **il cambio di destinazione urbanistica di un bene**
16. La società Alfa possiede il 35% del capitale della società Beta e il 60% del capitale della società Gamma. Gamma, a sua volta, possiede il 20% di Beta. Si può dire che:
- a. Beta è collegata ad Alfa e Gamma è controllata da Alfa
 - b. Beta e Gamma sono collegate ad Alfa
 - c. **Beta e Gamma sono controllate da Alfa**
 - d. Beta è collegata ad Alfa e Gamma
17. Quale delle seguenti affermazioni è corretta in riferimento agli oneri finanziari?
- a. si possono compensare con i proventi finanziari, nel caso l'azienda abbia crediti e debiti di finanziamento
 - b. si devono imputare a conto economico, nel caso di acconti a fornitori o spese di progettazione
 - c. **si possono contabilizzare nel costo di produzione, limitatamente a quelli maturati durante il periodo di fabbricazione**
 - d. si devono calcolare anche sulle rimanenze di lunga giacenza
18. Una posizione passiva di natura determinata, esistenza probabile e ammontare stimabile sarà:
- a. collocata in debiti diversi
 - b. **collocata tra i fondi rischi**
 - c. collocata tra i fondi spese future
 - d. illustrata solo in nota integrativa
19. Quale delle seguenti causali non comporta un accantonamento a Fondo per imposte anche differite?
- a. un ammortamento civilistico minore rispetto a quello fiscalmente riconosciuto
 - b. **un debito IRAP da liquidare nel prossimo esercizio**
 - c. una possibile sanzione da cause tributarie in corso
 - d. la rateizzazione di una plusvalenza a fini fiscali
20. Il consumo di materie prime può essere determinato come:
- a. acquisti + rimanenze iniziali + rimanenze finali
 - b. acquisti + rimanenze finali – rimanenze iniziali
 - c. acquisti – rimanenze finali- rimanenze iniziali
 - d. **acquisti + rimanenze iniziali- rimanenze finali**

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 Summer s.p.a. presenta la seguente situazione patrimoniale:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Terreni	60.000,00	Capitale Sociale	120.000,00
Macchinari	40.000,00	Riserva legale	15.000,00
Crediti v/clienti	45.000,00	Riserva disponibile	20.000,00
Titoli	15.000,00	Fondo amm.to macchinari	30.000,00
Banca c/c	33.750,00	Fondo TFR	5.000,00
Risconto attivi	1.250,00	F.do svalutazione crediti	5.000,00
Totale	195.000,00	Totale	195.000,00

- ❑ Il risconto iscritto in bilancio si riferisce a un fitto annuale passivo di € 15.000,00 (+Iva 22%). In data 1/02 sarà versato il nuovo canone, con pagamento tramite bonifico bancario.
- ❑ In data 1/04 viene acquistato un impianto per un valore pari a € 250.000,00 (Iva 22%) per il quale viene richiesto un contributo in c/impianti alla Regione. Il 15/05 la Regione comunica la delibera di erogazione dell'importo di € 100.000,00 a titolo di contributo in c/impianti che viene accreditato in c/c il 10/07. Il 31/07 viene pagato integralmente il debito al fornitore dell'impianto tramite banca;
- ❑ In data 1/08 si procede alla vendita di merci ad un cliente nazionale per € 50.000,00 (+IVA 22%), il pagamento avviene mediante l'emissione di un effetto con scadenza in data 30/09. La cambiale alla sua scadenza non viene onorata; pertanto si procede, in data 15/10 a far levare il protesto ad un notaio. Si considerino spese per protesto pari ad € 2.000,00 (+IVA 22%), che vengono pagate anticipatamente dalla società Summer. Successivamente in data 31/10 la società provvede ad addebitare le spese di protesto al cliente e ad emettere la tratta di rivalsa comprensiva di tale spese con scadenza 30/11. Alla scadenza la nuova cambiale viene pagata regolarmente mediante banca;
- ❑ In data 30/11 è deliberato un aumento a pagamento di capitale sociale per 90.000,00. Tale aumento è sottoscritto da un unico azionista che conferisce un'azienda sintetizzata dalla seguente situazione patrimoniale:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Brevetti	40.000,00	Capitale Sociale	50.000,00
Crediti v/clienti	18.000,00	Riserva legale	10.000,00
Banca c/c	12.000,00	F.do TFR	10.000,00
Totale	70.000,00	Totale	70.000,00

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;
- o Si devono considerare eventuali ratei e risconti;
- o Si proceda all'accantonamento del TFR per un importo di € 10.000,00.

ESERCIZIO 2 (30 punti)

1. La Società Alfa acquista titoli obbligazionari Enel in data 2 gennaio X1 (per i calcoli si consideri l'anno intero).

- Costo di acquisto 450 mila euro, valore nominale 500 mila euro
- Tasso di interesse annuale 2%, pagamento in data 31.12
- Rimborso in data 31.12.X3
- Tasso interno di rendimento (rendimento effettivo dell'investimento) = 5,7219%

Seguendo il metodo del costo ammortizzato si rappresentino in stato patrimoniale e conto economico gli effetti dell'operazione nei bilanci degli esercizi X1, X2 e X3, evidenziando anche gli accrediti relativi alla voce D.IV.1 (*Depositi bancari e postali*).

Dati

anno	A-credito	B-tasso	C-interessi	D-flussi	E-credito eff
1	450.000,00	5,7219%	25.748,38	10.000	465.748,38
2	465.748,38	5,7219%	26.649,48	10.000	482.397,86
3	482.397,86	5,7219%	27.602,14	10.000	500.000,00

risposta

		31.12.X1	31.12.X2	31.12.X3
SP	B.III.3 Altri titoli - obbligazioni	465.748,38	482.397,86	0
CE	C.16.b Proventi da obbligazioni	25.748,38	26.649,48	27.602,14
	D.IV.1	10.000	10.000	510.000

2. Una società immobiliare appena costituita esercita la propria attività concedendo in locazione immobili commerciali. Il contratto di locazione prevede che i locatari paghino l'affitto posticipatamente in un'unica rata annuale. Il dettaglio dei contratti è riportato nella sottostante tabella:

	decorrenza	canone annuale
contratto 1	1/4/X1	120.000
contratto 2	1/5/X1	18.000
contratto 3	1/6/X1	120.000
contratto 4	1/10/X1	60.000
contratto 5	1/11/X1	150.000

Il secondo anno il piano degli incassi è identico a quello del primo anno.

Si rappresentino in stato patrimoniale e conto economico gli effetti di tali operazioni nei bilanci degli esercizi X1 e X2, evidenziando anche gli incassi nella voce D.IV.1 (Depositi bancari e postali).

Soluzione:

	decorrenza	canone annuale	mesi competenza	rateo	differenza
contratto 1	01-apr	120.000	9	90.000	30.000
contratto 2	01-mag	18.000	8	12.000	6.000
contratto 3	01-giu	120.000	7	70.000	50.000
contratto 4	01-ott	60.000	3	15.000	45.000
contratto 5	01-nov	150.000	2	25.000	125.000
	totale	468.000	totale	212.000	256.000

Stato Patrimoniale 31/12/X1	
D.IV.1) Banca	0
D) Ratei attivi	212.000
Conto Economico esercizio X1	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	212.000

Stato Patrimoniale 31/12/X2	
D.IV.1) Banca	468.000
D) Ratei attivi	212.000
Conto Economico esercizio X2	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	468.000

3. La Delta srl presenta i seguenti flussi relativi al prodotto Y per l'anno X1. Applicando il criterio del costo medio ponderato di periodo, si proceda a:

- calcolare il valore delle rimanenze del prodotto Y nel bilancio al 31/12/X1;
- rappresentare tali valori nello stato patrimoniale e nel conto economico al 31/12/X1.

Dati		
	Quantità	Valore
Rimanenze iniziali	25	€ 20,00
Produzione	340	€ 22,00
Vendita	360	€ 35,00
Produzione	260	€ 21,00
Vendita	230	€ 34,00

Soluzione

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
Rimanenze iniziali	25	€ 20	€ 500
Produzione	340	€ 22	€ 7.480
Vendita	360	€ 35	€ 12.600
Produzione	260	€ 21	€ 5.460
Vendita	230	€ 34	€ 7.820
Saldo	35		

	Costi totali	Volumi totali	Costo unitario
Dati	€ 13.440,00	625	€ 21,50
	Costo unitario	Volume	Valore finale
Valore finale	€ 21,50	35	€ 752,64

Stato patrimoniale al 31/12/X1	
C.1) Rimanenze	
4) Prodotti finiti e merci	€ 753

Conto economico dell'esercizio X1	
A) Valore della produzione	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ 253