

Cognome Nome e matricola _____

Prova scritta del 14/07/2017

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

1. 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. **positivo, positivo**
 - b. negativo, negativo
 - c. positivo, negativo
 - d. negativo, positivo

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. 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)

4. 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**

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

6. Se il socio rinuncia espressamente alla restituzione del finanziamento, il debito verrà trasferito nella voce:
 - a. Crediti verso soci per finanziamenti
 - b. **Altre riserve**
 - c. Debiti verso finanziatori diversi
 - d. Acconti ricevuti

Fila B

7. La riserva legale al 31/12/X include gli utili realizzati fino all'anno:
- X-2
 - X-1**
 - X
 - X+1
8. La Alfa spa riceve un contributo in conto impianti per l'acquisto di una immobilizzazione. Al momento della contabilizzazione, si rileva:
- L'immobilizzazione al costo di acquisto al netto del contributo, calcolando su tale valore l'ammortamento
 - 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 sconto passivo
 - entrambe sono corrette**
 - entrambe non sono corrette
9. Un rateo passivo si ha in relazione a:
- interessi su crediti per finanziamenti concessi
 - interessi passivi da pagarsi posticipatamente**
 - fitti passivi pagati anticipatamente
 - locazioni attive riscosse posticipatamente
10. 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
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. Una posizione passiva di natura determinata, esistenza probabile e ammontare stimabile sarà:
- collocata in debiti diversi
 - collocata tra i fondi spese future
 - collocata tra i fondi rischi**
 - illustrata solo in nota integrativa
13. 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

Fila B

14. 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 della percentuale di completamento
 - qualora non venga applicato il criterio del costo ammortizzato**
 - qualora lo richieda il principio della significatività data la rilevanza dell'importo
15. Quale delle seguenti affermazioni, riferite ai redattori del bilancio, non è contemplata dal postulato della "rappresentazione veritiera e corretta"?
- devono seguire un processo razionale di valutazione
 - devono tradurre in modo oggettivo le operazioni di gestione**
 - devono adottare un comportamento leale e imparziale
 - devono applicare correttamente i principi contabili
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:
- Beta è collegata ad Alfa e Gamma è controllata da Alfa
 - Beta e Gamma sono controllate da Alfa**
 - Beta e Gamma sono collegate ad Alfa
 - Beta è collegata ad Alfa e Gamma
17. Quale delle seguenti causali non comporta un accontamento a Fondo per imposte anche differite?
- un ammortamento civilistico minore rispetto a quello fiscalmente riconosciuto
 - una possibile sanzione da cause tributarie in corso
 - un debito IRAP da liquidare nel prossimo esercizio**
 - la rateizzazione di una plusvalenza a fini fiscali
18. Quale delle seguenti affermazioni è corretta in riferimento agli oneri finanziari?
- si possono compensare con i proventi finanziari, nel caso l'azienda abbia crediti e debiti di finanziamento
 - si devono imputare a conto economico, nel caso di acconti a fornitori o spese di progettazione
 - si possono contabilizzare nel costo di produzione, limitatamente a quelli maturati durante il periodo di fabbricazione**
 - si devono calcolare anche sulle rimanenze di lunga giacenza
19. Il consumo di materie prime può essere determinato come:
- acquisti + rimanenze iniziali + rimanenze finali
 - acquisti + rimanenze iniziali- rimanenze finali**
 - acquisti + rimanenze finali – rimanenze iniziali
 - acquisti – rimanenze finali- rimanenze iniziali
20. La deroga per casi eccezionali ex art. 2423 si può applicare per:
- l'acquisto di azioni proprie
 - la svalutazione per perdite durevoli
 - il cambio di destinazione urbanistica di un bene**
 - l'appartenenza ad un gruppo che redige il bilancio consolidato

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Terreni	50.000,00	Capitale Sociale	110.000,00
Macchinari	60.000,00	Riserva legale	15.000,00
Crediti v/clienti	30.000,00	Riserva disponibile	10.000,00
Titoli	15.000,00	Fondo amm.to macchinari	30.000,00
Banca c/c	23.500,00	Fondo TFR	10.000,00
Risconto attivi	1.500,00	F.do svalutazione crediti	5.000,00
Totale	180.000,00	Totale	180.000,00

- ❑ Il risconto iscritto in bilancio si riferisce a un fitto annuale passivo di € 18.000,00 (+Iva 22%). In data 1/02 sarà versato il nuovo canone, con pagamento tramite bonifico bancario.
- ❑ In data 1/05 si procede alla vendita di merci ad un cliente nazionale per € 60.000,00 (+IVA 22%), il pagamento avviene mediante l'emissione di un effetto con scadenza in data 31/05. La cambiale alla sua scadenza non viene onorata; pertanto si procede, in data 15/06 a far levare il protesto ad un notaio. Si considerino spese per protesto pari ad € 1.500,00 (+IVA 22%), che vengono pagate anticipatamente dalla società Winter. Successivamente in data 30/06 la società provvede ad addebitare le spese di protesto al cliente e ad emettere la tratta di rivalsa comprensiva di tale spese con scadenza 31/07. Alla scadenza la nuova cambiale viene pagata regolarmente mediante banca;
- ❑ In data 30/09 è deliberato un aumento a pagamento di capitale sociale per 80.000,00. Tale aumento è sottoscritto da un unico azionista che conferisce un'azienda sintetizzata dalla seguente situazione patrimoniale:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Licenze	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

- ❑ In data 1/10 viene acquistato un impianto per un valore pari a € 230.000,00 (Iva 22%) per il quale viene richiesto un contributo in c/impianti alla Regione. Il 15/10 la Regione comunica la delibera di erogazione dell'importo di € 120.000,00 a titolo di contributo in c/impianti che viene accreditato in c/c il 10/11. Il 30/11 viene pagato integralmente il debito al fornitore dell'impianto tramite banca;

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;
- Si devono considerare eventuali ratei e risconti;
- Si proceda all'accantonamento del TFR per un importo di € 12.000,00.

ESERCIZIO 2 (30 punti)

1. La Società Alfa acquista titoli obbligazionari Ford in data 2 gennaio X1 (per i calcoli si consideri l'anno intero).
 - Costo di acquisto 550 mila euro, valore nominale 600 mila euro
 - Tasso di interesse 2%, pagamento in data 31.12
 - Rimborso in data 31.12.X3
 - Tasso interno di rendimento (rendimento effettivo dell'investimento di 450 mila euro) = 5,0637%

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	550.000,00	5,0637%	27.850,49	12.000	565.850,49
2	565.850,49	5,0637%	28.653,12	12.000	582.503,61
3	582.503,61	5,0637%	29.496,39	12.000	600.000,00

risposta

		31.12.X1	31.12.X2	31.12.X3
SP	B.III.3 Altri titoli - obbligazioni	565.850,49	582.503,61	-
CE	C.16.b Proventi da obbligazioni	27.850,49	28.653,12	29.496,39
D.IV.1		12.000	12.000	612.000

Fila B

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	1/3/X1	90.000
contratto 2	1/4/X1	45.000
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-mar	90.000	10	75.000	15.000
contratto 2	01-apr	45.000	9	33.750	11.250
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
		465.000		218.750	246.250

Stato Patrimoniale 31/12/X1	
D.IV.1) Banca	0
D) Ratei attivi	218.750
Conto Economico esercizio X1	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	218.750

Stato Patrimoniale 31/12/X2	
D.IV.1) Banca	465.000
D) Ratei attivi	218.750
Conto Economico esercizio X2	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	465.000

Fila B

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	50	€ 20,00
Produzione	400	€ 22,00
Vendita	420	€ 35,00
Produzione	250	€ 21,00
Vendita	260	€ 34,00

Soluzione

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
<i>Rimanenze iniziali</i>	50	€ 20	€ 1.000
<i>Produzione</i>	400	€ 22	€ 8.800
<i>Vendita</i>	420	€ 35	€ 14.700
<i>Produzione</i>	250	€ 21	€ 5.250
<i>Vendita</i>	260	€ 34	€ 8.840
Saldo	20		

	Costi totali	Volumi totali	Costo unitario
Dati	€ 15.050,00	700	€ 21,50
	Costo unitario	Volume	Valore finale
Valore finale	€ 21,50	20	€ 430,00

Stato patrimoniale al 31/12/X1	
C.1) Rimanenze	
4) Prodotti finiti e merci	€ 430

Conto economico dell'esercizio X1	
A) Valore della produzione	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 570