Università di Firenze - Corso di Contabilità e Bilancio

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

Prova scritta del 25.1.2018

1. Quando siamo unicamente in presenza di differenze permanenti tra reddito di competenza e reddito imponibile, generano imposte anticipate:

1. ricavi di competenza temporaneamente non imponibili
2. costi di competenza temporaneamente non deducibili
3. costi deducibili non di competenza
4. **nessuna delle precedenti risposte è corretta**

2. Capitalizzare dei costi di produzione porterebbe a:

1. una diminuzione del capitale netto e un incremento delle riserve
2. **un incremento dell’attivo e un incremento del valore della produzione**
3. una diminuzione dei costi e una riduzione dell’attivo
4. un incremento del passivo e un aumento dell’attivo

3. Secondo il D.lgs 139/15, qualora una società decidesse tramite le proprie disponibilità bancarie di acquistare azioni proprie, in bilancio si avrebbe:

1. un incremento dell’attivo e un incremento del passivo
2. un incremento dell’attivo e un decremento del capitale netto
3. **un decremento dell’attivo e un decremento del passivo**
4. un decremento dell’attivo e un incremento del capitale netto

4. La Beta spa decide di dismettere durante il 3° anno di vita un automezzo con le seguenti caratteristiche: costo storico 40.000, valore finale 10.000, vita utile 4 anni, prezzo di vendita 20.500. L’ammortamento è a quote costanti. Quali delle seguenti soluzioni è corretta?

1. plusvalenza di 500
2. plusvalenza di 9.500
3. **minusvalenza di 4.500**
4. minusvalenza di 500

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

1. **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**
2. 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
3. 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
4. nessuna delle precedenti alternative è corretta

6. Le imposte di competenza da inserire in bilancio sono quelle:

1. correnti, calcolate sul reddito imponibile
2. **calcolate sul risultato ante imposte**
3. anticipate, calcolate sulle differenze temporanee
4. differite, calcolate sulle differenze temporanee

7. Una posizione passiva di natura indeterminata, esistenza probabile e ammontare incerto sarà:

1. collocata tra i debiti diversi
2. collocata tra i fondi rischi
3. collocata tra i fondi spese future
4. **illustrata solo in nota integrativa**

8. La contabilizzazione di imposte anticipate rispetto a quella delle sole imposte correnti implica:

1. Una riduzione dell’utile di competenza e un successivo incremento negli esercizi di riassorbimento
2. Una incremento dell’utile di competenza e un successivo incremento negli esercizi di riassorbimento
3. Una riduzione dell’utile di competenza e una successiva riduzione negli esercizi di riassorbimento
4. **Un incremento dell’utile di competenza e una successiva riduzione negli esercizi di riassorbimento**

9. L’iscrizione dell’avviamento nell’attivo di bilancio:

1. Necessita dell’approvazione esplicita del collegio sindacale e comporta l’impossibilità di distribuire dividendi
2. Non necessita dell’approvazione esplicita del collegio sindacale e non comporta l’impossibilità di distribuire dividendi
3. **Necessita dell’approvazione esplicita del collegio sindacale e non comporta alcun vincolo alla distribuzione dei dividendi**
4. Non necessita dell’approvazione esplicita del collegio sindacale e comporta la possibilità di distribuire dividendi solo in presenza di riserve disponibili

10. La redazione del bilancio in forma abbreviata prevista dagli articoli 2423 c.c. e ss. è possibile per:

1. Società a Responsabilità Limitata
2. Società per Azioni
3. Società in Accomandita per Azioni
4. **Tutte le precedenti**

11. Il metodo del costo ammortizzato deve essere applicato quando:

1. gli effetti sono rilevanti
2. Il tasso nominale è significativamente diverso da quello di mercato
3. Il tasso effettivo desumibile dalle condizioni contrattuali è significativamente diverso da quello di mercato
4. **Tutte le precedenti**

12. Secondo il Dlgs 139/15, qualora una società decidesse tramite le proprie disponibilità bancarie di acquistare, a scopo di investimento durevole, azioni in controllanti, in bilancio questo porterebbe a:

1. un incremento dell’attivo immobilizzato e un decremento delle riserve indisponibili
2. un decremento dell’attivo immobilizzato e un incremento delle riserve indisponibili
3. **un incremento dell’attivo immobilizzato e un incremento delle riserve indisponibili**
4. invarianza dell’attivo immobilizzato e un decremento delle riserve indisponibili

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

1. risconti
2. **ricavi**
3. ratei
4. finanziamenti

14. Ai fini della determinazione del reddito fiscale, quale delle seguenti è una variazione “in diminuzione” del risultato economico d’esercizio:

1. costo non deducibile
2. ricavo non deducibile
3. **costo non iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale**
4. ricavo iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale

15. Se la società Alfa effettua una permuta tra un’attrezzatura che cede, (costo storico = euro 350.000; fondo ammortamento = euro 250.000) e un’altra che acquisisce (prezzo di mercato = euro 150.000), questa operazione a cosa dà luogo:

1. **plusvalenza pari a euro 50.000**
2. plusvalenza pari a euro 100.000
3. plusvalenza pari a euro 300.000
4. minusvalenza pari a euro 150.000

16. Qualora un’impresa della grande distribuzione, nello svolgimento dell’inventario fisico delle rimanenze di magazzino, si accorgesse che merci precedentemente valutate pari a 7 mila euro risultano oramai prive di alcun valore dovrebbe:

1. rilevare la perdita di valore come componente rateo attivo
2. rilevare la perdita di valore come accantonamento a riserva
3. **semplicemente escluderle dalla valorizzazione delle rimanenze finali**
4. rilevare la perdita di valore come risconto passivo

17. Un credito verso cliente estero viene contratto in Franchi Svizzeri e al termine dell’esercizio tale valuta risulta rivalutata in confronto al cambio storico. Si dovrà:

1. **rilevare a conto economico l’utile su cambi**
2. rilevare a conto economico la perdita su cambi
3. ridurre la riserva su cambi
4. nessuna delle risposte precedenti è corretta

18. Nella composizione del rendiconto finanziario, quale tra le seguenti operazioni è da classificare come “fonte finanziaria”:

1. Accantonamenti di utili a fondo di riserva

Per errore sono state inserite due soluzioni corrette

1. **Riduzione dei crediti finanziari**
2. **Aumento del capitale sociale**
3. Riduzione dei debiti finanziari

19. Generano imposte differite:

1. Costi di competenza temporaneamente non deducibili
2. **Ricavi di competenza temporaneamente non imponibili**
3. Ricavi non di competenza temporaneamente imponibili
4. Nessuna delle precedenti

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

1. Terreni e fabbricati
2. Impianti e macchinati
3. Attrezzature industriali e commerciali
4. **nessuna**

**ESERCIZIO 2 (30 punti)**

1. La società Alfa s.p.a. inizia in un determinato esercizio due differenti commesse

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ricavo pattuito | Costi attribuiti | Durata esecuzione | Stato di avanzamentoes. 1 | Stato di avanzamentoes. 2 | Stato di avanzamentoEs. 3 |
| Commessa 1 | 7000 | 4000 | 2 esercizi | 50% | 100% |  |
| Commessa 2 | 13000 | 8000 | 3 esercizi | 40% | 70% | 100% |

Si rilevino gli effetti sul bilancio nell’esercizio 1 e nell’esercizio 2 adottando il metodo del contratto completato.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | SOLUZIONE |  |
|   | Ricavo pattuito | Costi attribuiti | durata | sal | sal | sal |
| es. 1 | es. 2 | es. 3 |
| Commessa 1 | 7000 | 4000 | 2 esercizi | 50% | 100% |   |
| Commessa 2 | 13000 | 8000 | 3 esercizi | 40% | 70% | 100% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SP - attivo** | **es. 1** | **es. 2** | **es. 3** |
| **C) Attivo circolante:** |   |   |   |
| **I - Rimanenze:** |   |   |   |
| **3) lavori in corso su ordinazione;** |  **5.200**  |  **5.600**  |  **-**  |
| *commessa 1* |  *2.000*  |  *-*  |  *-*  |
| *commessa 2* |  *3.200*  |  *5.600*  |  *-*  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **CE** | **es. 1** | **es. 2** | **es. 3** |  |
| **A) Valore della produzione:** |   |   |   |  |
| **1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;** |  **-**  |  **7.000**  |  **13.000**  |  |
| ***commessa 1*** |  *-*  |  *7.000*  |  *-*  |  |
| ***commessa 2*** |  *-*  |  *-*  |  *13.000*  |  |
| **..** |   |   |   |  |
| **3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;** |  **5.200**  |  **400**  | **- 5.600**  |  |
| ***commessa 1*** |  *2.000*  | *- 2.000*  |  *-*  |  |
| ***commessa 2*** |  *3.200*  |  *2.400*  | *- 5.600*  |  |
| **..** |   |   |   |  |
| **Totale** |  **5.200**  |  **7.400**  |  **7.400**  |  |
| **B) Costi della produzione:** |   |   |   |  |
| ***commessa 1*** |  *2.000*  |  *2.000*  | *0* |  |
| ***commessa 2*** |  *3.200*  |  *2.400*  |  *2.400*  |  |
| **Totale** |  **5.200**  |  **4.400**  |  **2.400**  |  |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).** |  **-**  |  **3.000**  |  **5.000**  |  |

1. La società Beta in data 2 gennaio 2017 procede all’acquisto di obbligazioni FCA
* Costo di acquisto 2.750.000 euro
* Valore nominale 3.000.000
* Rendimento 1%
* Godimento 31.12
* Durata 5 anni (2017-2021)
* Rimborso 31.12.2021
* Tasso interno di rendimento = 2,81%

Si proceda a individuare

* il valore delle obbligazioni al 31.12.2017 secondo il criterio del costo ammortizzato;
* il valore dei proventi da obbligazioni di competenza del 2017;

indicandone la collocazione nel bilancio d’esercizio.

**soluzione**

**SP attivo - B.III.3 Altri Titoli: 2.797.268 euro**

**C16 b – Proventi da obbligazioni: 77.268 euro**

1. Una società presenta al 31/12 un saldo contabile di banca di euro 12.000. Alla stessa data il saldo di conto corrente presenta invece un saldo di euro 37.000. Dall’esame del documento bancario emerge che un assegno del valore di euro 20.000 emesso per pagare un fornitore non è stato ancora presentato all’incasso. Emerge inoltre che in contabilità ancora non sono stati registrati: un bonifico effettuato a nostro favore da un cliente per euro 6.000 e commissioni bancarie passive per euro 1.000. Tenendo conto di tali movimenti, si proceda ad aggiornare il saldo contabile, mostrare le necessarie scritture in partita doppia ed i conti di bilancio interessati.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Banca** | **saldo contabile** |  **12.000,00**  |  |  |  |
|  |  | **saldo C/C** |  **37.000,00**  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **assegno**  |  **20.000,00**  |  |  |  |
|  |  | **bonifico** | **6.000,00**  |  |  |  |
|  |  | **oneri bancari** |  **1.000,00**  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **saldo contabile** |  **12.000,00**  |  | **saldo c/c** |  **37.000,00**  |
|  |  | **bonifico**  |  **6.000,00**  |  | **assegno** | **-20.000,00**  |
|  |  | **oneri** | **-1.000,00**  |  |  |  |
|  |  |  |  **17.000,00**  |  |  |  **17.000,00**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  **D**  | **A** |  |  |
|  | **SP C.II.1. Clienti** |  | **6.000**  |  |  |
|  | **SP C.IV.1. Banca** |  **6.000**  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **SP C.IV.1. Banca** |  |  **1.000**  |  |  |
|  | **CE C.17 / CE B.7. Oneri banca** |  **1.000**  |  |  |  |