

ESERCITAZIONE 8



Corso di Contabilità e Bilancio (A.A. 2017/2018)

Prof.ssa Francesca Francioli

francesca.francioli@uniparthenope.it

1. L'ammortamento rappresenta

- un processo contabile volto a suddividere il costo sostenuto d'acquisto nell'arco della sua vita utile
 - un metodo di calcolo dei costi volto a determinare il reddito tassabile delle società
 - un criterio di valutazione volto a esprimere il valore di mercato di un'immobilizzazione
-

2. Il principio della "competenza economica" nella redazione del bilancio si riferisce:

- alle modalità di attribuzione delle perdite presunte
- alle modalità di presentazione delle voci nello schema di Conto Economico
- alle modalità di attribuzione dei costi e dei ricavi a un determinato periodo amministrativo

3. Una "svalutazione per perdita durevole di valore" di un'immobilizzazione si colloca, in bilancio:

- nel passivo dello Stato Patrimoniale
- nel valore della produzione del Conto Economico
- nei costi della produzione del Conto Economico

I principi che danno contenuto operativo al principio di competenza, supportandone la concreta applicazione, sono:

a) il principio di prudenza e il principio di costanza dei criteri di valutazione

 b) il principio di realizzazione dei ricavi e il principio di correlazione dei costi

c) il principio di realizzazione dei ricavi e il principio di valutazione separata

d) il principio di prevalenza della sostanza sulla forma e il principio di goingconcern

Con riguardo allo schema di conto economico civilistico, i dividendi distribuiti:

a) sono classificati tra gli oneri finanziari

 non transitano da conto economico

c) sono classificati tra i costi della produzione

d) sono classificati tra gli oneri straordinari

Ai fini della costituzione di una società per azioni, il capitale sociale deve essere

A	Sottoscritto per intero	
B	Sottoscritto e versato per intero	
C	Sottoscritto e versato per almeno il venticinque per cento	
D	Sottoscritto almeno nella misura fissata dall'atto costitutivo	

In quali società possono conferirsi beni in godimento?

A	Soltanto nelle società di persone	
B	Nelle società di persone e nella s.r.l., con esclusione delle s.p.a.	
C	Nelle società di persone, nelle s.r.l. e nelle s.p.a. non quotate	
D	In tutte le società	

La società Alfa acquista merci per € 5.000 + IVA 22% a fronte delle quali riceve fattura; il 10% della merce, in linea di imponibile, non è conforme e pertanto la restituisce al fornitore, il quale emette la relativa nota di accredito. A fronte delle suddette operazioni, la società Alfa rileva in conto economico:

- A Solo un costo per € 4.500,00
- B Solo una rettifica di costo per € 500,00
- C Un costo per € 6.100,00 ed una rettifica di costo per € 610,00
-  Un costo per € 5.000,00 ed una rettifica di costo per € 500,00

Nel corso del primo semestre 2015 sono pervenute tre fatture per la fornitura di merce dei seguenti importi: € 500,00, € 750,00 e €350,00 comprensivi di IVA 22%. Il conto “merci c/ acquisti” al 30/06/2015 presenta:

A	Un costo di € 1.600,00	
B	Un costo di € 1.311,48	✘
C	Un costo di € 1.952,00	
D	Nessuno dei precedenti costi	

Quale delle seguenti soluzioni riferite al conto “crediti verso clienti” è corretta

A	Viene iscritto in contabilità quando il cliente invia l’ordine di acquisto	
B	Viene iscritto in contabilità quando il cliente è insolvente	
C	Viene generalmente iscritto in contabilità al momento di registrazione di una fattura di vendita	✘
D	Non viene utilizzato qualora il cliente acquisti beni che destinerà a immobilizzazioni nella propria attività	

Secondo i principi contabili nazionali, le immobilizzazioni immateriali:

A	Sono normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità	
B	Sono costituite esclusivamente da costi pluriennali che si concretizzano nell'acquisto o produzione interna di beni o di diritti	
C	Sono costituite da costi che esauriscono la loro utilità nell'arco di 5 esercizi	
D	Non comprendono l'avviamento	

Nel conto economico non rientrano

A	Le imposte d'esercizio	
B	I finanziamenti soci	✘
C	Le spese bancarie	
D	Le rimanenze iniziali	

In base alle norme del Codice Civile, l'ammortamento dei costi di impianto (aventi utilità pluriennale iscritti nell'attivo patrimoniale) deve essere effettuato in un periodo non superiore a

A	5 anni	✘
B	10 anni	
C	18 anni	
D	20 anni	

In seguito all'applicazione del d.lgs. 139/2015 i costi di pubblicità

- a) Non sono più capitalizzabili
- b) Continuano a far parte della voce BI2 dello stato patrimoniale
- c) Fanno parte dell'attivo circolante
- d) Nessuna delle risposte precedenti

In seguito all'applicazione del d.lgs. 139/2015 l'area straordinaria del conto economico

- a) È entrata a far parte dello stato patrimoniale
- b) Continua a essere indicata come l'area E del CE
-  È stata eliminata dal CE
- d) Nessuna delle risposte precedenti

La determinazione del piano di ammortamento presuppone la conoscenza dei seguenti elementi:

- ✘ valore da ammortizzare, residua possibilità di utilizzazione, metodo di ammortamento
- b) valore da ammortizzare, metodo di ammortamento
- c) valore da ammortizzare

Documenti che compongono il bilancio di imprese di dimensioni minori sono:

- ✘ Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa
- b) Stato Patrimoniale, Conto Economico
- c) Stato Patrimoniale
- d) Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario, Relazione sulla gestione

Punto 1

Nella società Delta SpA a fine anno la situazione risulta la seguente:

DARE		Avere	
Costi per servizi	3.000	Banca c/c	90.000
Impianti	100.000	Ricavi di vendita	450.000
Merci	5.000	Capitale sociale	50.000
Rim. Iniz. merci	2.000	F.do amm. Impianti	50.000
Costi personale	200.000	Mutui passivi	50.000
IVA a credito	15.000	Cambiali passive	50.000
Crediti v/clienti	150.000	Resi su acquisti	10.000
Crediti v/controllata	50.000	Utile su cambi	5.000
Interessi passivi	10.000	Acconti su commissioni	50.000
Commesse	75.000	Debiti tributari	3.000
Titoli di stato	200.000	Ratei passivi	3.000
Partecipazione in FV	150.000	Rim. fin. merci	5.000
Partecipazione in FCA	3.000	Rim. fin. Commessa	75.000
Risconti attivi	15.000	F.do TFR	30.000
Assicurazione	15.000	F.do rischi legali	15.000
		Riserva statutaria	50.000
Rateo attivo	3.000	Riserva legale	10.000
TOT DARE	996.000	TOT AVERE	996.000

Inserire i conti in SP e CE formato civilistico sapendo che le azioni in FV rappresentano il 60% del capitale e sono state acquistate come investimento strategico.

Punto 2 al 31/12

In fase di assestamento al 31/12 si rilevino le seguenti operazioni :

1. L'unico impianto presente in contabilità è stato acquistato in data 01/01/2011 (vita utile 10 anni). Al termine dell'esercizio 2015 viene rilevata una perdita durevole di valore per 10.000€. (Al termine di ogni esercizio si effettua prima l'ammortamento e successivamente si verifica la congruità del valore del macchinario. La vita utile dell'impianto rimane invariata. Ammortamento a quote costanti).
2. Fatture da ricevere per 24.000 \$ da un fornitore di materie prime. Cambio al 31/12/2016 di 1,2 \$/€.
3. Il mutuo presente in contabilità è stato contratto in data 01/11/2014 e ha durata decennale. Rimborso con rate trimestrali posticipate a quote costanti con interessi al 6% (Il mutuo non è valutato con il costo ammortizzato).
4. L'assicurazione è stata stipulata in data 1/09. Pagamento anticipato.

Punto 2/1 Ammortamento

L'unico impianto presente in contabilità è stato acquistato in data 01/01/2011 (vita utile 10 anni). Al termine dell'esercizio 2015 viene rilevata una perdita durevole di valore per 10.000€.

Calcolo ammortamento $100.000/10=10.000$

VE -			VE +
Ammortamento impianti	10.000	Fondo ammortamento impianti	10.000
VF +			VF-

Punto 2/1 Svalutazione

Svalutazione

VE -			VE +
Svalutazione impianti	10.000	Fondo svalutazione impianti	10.000
VF +			VF-

Il valore netto contabile del bene diventa 40.000 → 100.000-svalutazione di 10.000 – 5 anni di ammortamenti al 10% (10.000x5)

Punto 2/2

Fatture da ricevere per 24'000 \$ da un fornitore di materie prime. Cambio al 31/12/2016 di 1,2 \$/€.

Controvalore in euro importo fatture da ricevere (cambio 31/12):

$$24.000/1,2 = 20.000\text{€}$$

VE -			VE +
Materie c/acquisti	20.000		
		Fatture da ricevere	20.000
VF +			VF-

Punto 2/3

Il mutuo presente in contabilità è stato contratto in data 01/11/2014 e ha durata decennale. Rimborso con rate trimestrali posticipate a quote costanti con interessi al 6% (Il mutuo non è valutato con il costo ammortizzato).

Quota trimestrale interessi pagata posticipatamente: $(50.000 * 6 * 3) / 1.200 = 750$

Interessi da integrare: $750 / 3 * 2 = 500$

VE -			VE +
Interessi passivi	500		
		Ratei passivi	500
VF +			VF -

Punto 2/4

L'assicurazione è stata stipulata in data 1/09. Pagamento anticipato.

Calcolo risconto attivo $15.000/12*8=10.000$

VE -		VE +	
Risconto attivo	10.000	Assicurazione	10.000
VF +		VF-	

Punto 3 rilevazione del risultato dell'esercizio

CE amministrativo contabile

DARE		AVERE	
costi		ricavi	
Costi per servizi	3.000	Ricavi di vendita	450.000
Merci	5.000	Resi su acquisti	10.000
Rim. Iniz. merci	2.000	Utile su cambi	5.000
Costi personale	200.000	Rim. Fin. merci	5.000
Interessi passivi	10.500	Rim. fin. Commessa	75.000
Assicurazione	5.000		
Ammortamento impianti	10.000		
Svalutazione impianti	10.000		
Materie c/acquisti	20.000		
TOT DARE	265.500	TOT AVERE	545.000

CE civilistico

A) Valore della produzione:	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	450.000
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione (Rim. fin. Commessa)	75.000
5) altri ricavi e proventi	0
Totale	525.000
B) Costi della produzione:	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (20.000+5.000 - 10.000 di resi su acquisti)	15.000
7) per servizi (comprensivi del costo dell'assicurazione)	8.000
8) per godimento di beni di terzi;	0
9) per il personale:	200.000
10) ammortamenti e svalutazioni (10.000 ammortamento+10.000 svalutazione)	20.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (rimanenze finali-rimanenze iniziali 5.000-2.000)	-3.000
Totale	240.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	285.000
C) Proventi e oneri finanziari:	
17) interessi e altri oneri finanziari	-10.500
17-bis) utili e perdite su cambi.	5.000
Totale	-5.500
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	
18) rivalutazioni:	0
Totale delle rettifiche (18-19)	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D):	279.500
20) imposte sul reddito	
21) utile (perdite) dell'esercizio.	279.500

SP amministrativo contabile

DARE		AVERE	
attivo		passivo	
Impianti	100.000	Banca c/c	90.000
IVA a credito	15.000	Capitale sociale	50.000
Crediti v/clienti	150.000	F.do amm. Impianti	60.000
Crediti v/controllata	50.000	Mutui passivi	50.000
Titoli di stato	200.000	Cambiali passive	50.000
Partecipazione in FV	150.000	Debiti tributari	3.000
Partecipazione in FCA	3.000	Ratei passivi	3.500
Risconti attivi	25.000	F.do TFR	30.000
Rateo attivo	3.000	F.do rischi legali	15.000
Commesse	75.000	Riserva statutaria	50.000
		Riserva legale	10.000
		Acconti su commissioni	50.000
		F.do svalutazione Impianti	10.000
		Fatture da ricevere	20.000
		<i>Utile d'esercizio</i>	<i>279.500</i>
TOT DARE	771.000	TOT AVERE	771.000

SP civilistico

A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

A.I Versamenti non ancora richiamati	0
A.II Versamenti già richiamati	0

TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI **0**

B IMMOBILIZZAZIONI

B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B.I.90 Immobilizzazioni immateriali lorde	0
B.I.91 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	0
B.I.92 Fondi svalutazione immobilizzazioni immateriali	0
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0

B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B.II.90 Immobilizzazioni materiali lorde	100.000
B.II.91 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	60.000
B.II.92 Fondi svalutazione immobilizzazioni materiali	10.000
Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.000

B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) partecipazioni in	
a) imprese controllate	150.000

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI **180.000**

C ATTIVO CIRCOLANTE

C.I RIMANENZE

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0
3) lavori in corso su ordinazione (commesse)	75.000

C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

1) verso clienti;	150.000
2) verso imprese controllate;	50.000
5) crediti tributari (IVA)	15.000

C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

5) altre partecipazioni	3.000
6) altri titoli	200.000

C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE **493.000**

D. II Ratei e risconti attivi

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI **28.000**

TOTALE ATTIVO **701.000**

A PATRIMONIO NETTO

I - Capitale Sociale	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	0
IV - Riserva legale.	10.000
V - Riserve statutarie.	50.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	279.500
TOTALE PATRIMONIO NETTO	389.500

B FONDI PER RISCHI E ONERI

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0
2) per imposte, anche differite	0
4) altri (fondo rischi legali)	15.000
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	15.000

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. **30.000**

D) DEBITI

4) debiti verso banche (50.000 mutuo e 90.000 linea di credito)	140.000
6) acconti	50.000
7) debiti verso fornitori (Fatture da ricevere)	20.000
8) debiti rappresentati da titoli di credito (cambiali)	50.000
9) debiti verso imprese controllate	0
12) debiti tributari	3.000
TOTALE DEBITI	263.000

TOTALE PASSIVO **701.000**

Registrazione dell'utile

Dopo la chiusura di SP e CE si rileva il risultato d'esercizio

Conto Economico	279.500	
Utile d'esercizio		279.500

Punto 4

Nell'anno successivo:

1. In data 16/5 si effettua un aumento di capitale sociale. I conferimenti stabiliti prevedono denaro per 200.000€, crediti per 15.000 € e immobili per 420.000 €.
2. In data 30/6 dal registro IVA su vendite emerge un debito di € 13.000; mentre dal registro IVA su acquisti un credito di € 2.000. L'azienda liquida l'IVA mensilmente. Procedere alla liquidazione dell'IVA.

Si proceda alla contabilizzazione

Punto 4/1 Costituzione

In data 16/5 si effettua un aumento di capitale sociale. I conferimenti stabiliti prevedono denaro per 200.000€, crediti per 15.000 € e immobili per 420.000 €.

VE -		VE +
	Capitale sociale	635.000
Soci c/conferimenti	635.000	

VF +	VE -	VF-	VE +
	Immobili	420.000	
	Crediti	15.000	Soci c/conferimenti
	Banca c/c	200.000	635.000
VF +			VF-

Punto 4/2 IVA prima parte

In data 30/6 dal registro IVA su vendite emerge un debito di € 13.000; mentre dal registro IVA su acquisti un credito di € 2.000. L'azienda liquida l'IVA mensilmente. Procedere alla liquidazione dell'IVA.

VE -		VE +	
IVA a debito	13.000	Erario c/IVA	13.000

VF +		VF-	
VE -		VE +	
Erario c/IVA	2.000	IVA a credito	2.000

VF +

VF-

Punto 4/2 IVA seconda parte

Pagamento dell'IVA (16/07)

VE -		VE +	
Erario c/IVA	11.000	Banca c/c	11.000
VF +		VF-	