

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

SEZIONE I – Domande a risposta multipla

Domande a risposta multipla

VALUTAZIONE:

per ogni risposta corretta: 1 punti; 0 punti per risposte errate o mancanti

1	Secondo il principio di competenza per cassa:
A	i fenomeni appartengono al periodo in cui si verificano entrate e uscite relative
B	i fenomeni appartengono al periodo a cui si riferiscono sul piano economico/gestionale
C	i fenomeni appartengono al periodo in cui si verificano costi e ricavi
2	Il momento impositivo, ai fini iva, per le cessioni di beni mobili è rappresentato:
A	dal momento della consegna o della spedizione del bene
B	dal momento del pagamento del corrispettivo
C	dal momento di stipula dell'atto
3	L'irpef è:
A	un'imposta indiretta
B	un'imposta diretta
C	un'imposta sul reddito delle società
4	Il reddito fondiario si distingue in:
A	redditi dei terreni e redditi agrari
B	redditi dominicali dei terreni, redditi agrari dei terreni e redditi dei fabbricati
C	redditi agrari dei terreni e redditi dei fabbricati
5	L'iva sugli acquisti rappresenta:
A	un costo
B	un credito
C	un debito
6	I presupposti dell'iva sono:
A	presupposto soggettivo e presupposto territoriale
B	presupposto soggettivo e presupposto oggettivo
C	presupposto soggettivo, presupposto oggettivo e presupposto territoriale
7	I redditi di capitale si tassano sulla base del principio:
A	di cassa
B	di competenza economica
C	di competenza economica per cassa
8	Le pensioni sono considerate:
A	reddito di lavoro dipendente
B	reddito di lavoro autonomo
C	prestazioni occasionali
9	I rimborsi per spese anticipate in nome e per conto del cliente:
A	sono imponibili ai fini IVA
B	non sono imponibili ai fini IVA
C	rappresentano ricavi
10	Le spese effettivamente sostenute possono essere dedotte ai fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo, a condizione che siano:
A	Realizzate
B	inerenti e documentate
C	inerenti e autonomi
11	L'IRES è un'imposta:
A	Proporzionale
B	Progressiva
C	Indiretta
12	Le quote di ammortamento fiscalmente riconosciute devono essere determinate:
A	in misura non inferiore ai coefficienti contenuti nella tabella pubblicata con decreto del Ministero delle Finanze pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale (D.M. 31.12.1988)
B	in misura non superiore ai coefficienti contenuti nella tabella pubblicata con decreto del Ministero delle Finanze pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale (D.M. 31.12.1988)
C	in misura superiore a quelle effettuate secondo i criteri civilistici

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

13	I compensi spettanti agli amministratori delle società ed enti di cui all'articolo 73, comma 1 T.U.I.R.:
A	sono totalmente indeducibili
B	sono deducibili per competenza economica
C	sono deducibili nell'esercizio in cui sono corrisposti
14	L'ammortamento è:
A	un processo contabile che consente di rilevare le perdite durevoli di valore dei fattori produttivi ad utilità pluriennale
B	un processo tramite il quale si imputa all'esercizio il totale costo di acquisto di un bene ad utilità pluriennale
C	un processo di ripartizione tra gli esercizi del costo di fattori produttivi ad utilità pluriennale
15	Le plusvalenze realizzate in regime Pex rilevano fiscalmente nella misura del:
A	5%
B	10%
C	100%

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

SEZIONE II – Domande a risposta multipla

Domande a risposta multipla

VALUTAZIONE:

per ogni risposta corretta: 0,5 punti; 0 punti per risposte errate o mancanti

1	I saldi dei conti bancari includono:
A	tutti gli assegni emessi ed i bonifici disposti entro la data di chiusura dell'esercizio (data operazione) e gli incassi ricevuti dalle banche od altre istituzioni creditizie ed accreditati nei conti entro la chiusura dell'esercizio, anche se la relativa documentazione bancaria è pervenuta nell'esercizio successivo.
B	tutti gli assegni emessi ed i bonifici disposti entro la data di chiusura dell'esercizio (data operazione) solo se gli incassi ricevuti dalle banche od altre istituzioni creditizie ed accreditati nei conti entro la chiusura dell'esercizio, solo se la relativa documentazione bancaria è pervenuta nell'esercizio di chiusura.
C	solo tutti gli incassi non avvenuti in contante.
2	Le correzioni di errori commessi in esercizi precedenti:
A	sono contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individuano.
B	è contabilizzata imputando la correzione dell'errore al conto economico dell'esercizio in corso, alla voce "E) Proventi ed oneri straordinari".
C	È necessario ripresentare un nuovo bilancio anche se l'errore è poco rilevante.
3	Secondo l'OIC 16 i terreni:
A	si ammortizzano secondo la vita utile;
B	non si ammortizzano;
C	si ammortizzano solo previo consenso del collegio sindacale.
4	Ai sensi dell'art. 2423 del c.c. il bilancio è costituito:
A	dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dal Rendiconto finanziario
B	dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa
C	dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa
5	Ai sensi dell'art. 2426, punto 9) c.c., le rimanenze di merci sono iscritte in bilancio:
A	al valore determinato sulla base dei metodi LIFO, FIFO e del costo medio ponderato
B	al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desumibile dall'andamento del mercato
C	al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

SEZIONE II – DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE

Valutazione: da 0 a 5

AL 31/12/2016 LA SOCIETA' ALFA PRESENTA LA SEGUENTE SITUAZIONE CONTABILE:

DARE		AVERE	
Macchinari	5.600,00	F.do amm.to macchinari	1.400,00
Impianti	20.000,00	F.do amm.to impianti	8.000,00
Attrezzature commerciali	6.000,00	F.do amm.to attrezzature	2.400,00
Clienti	36.600,00	Capitale Sociale	80.000,00
Banche c/c	92.000,00	Riserva Legale	4.000,00
Cassa denaro	6.200,00	Riserva Volontaria	2.000,00
Ratei attivi	5.200,00	Fondo TFR	16.000,00
Risconti attivi	3.200,00	Fornitori	5.600,00
Rimanenze finali di merci	24.000,00	Erario c/IVA	6.000,00
		Inps c/competenze	2.800,00
		Altri debiti	800,00
		Ratei passivi	600,00
		Risconti passivi	800,00
		Fondo svalutazione crediti	1.400,00
TOTALE	198.800,00	TOTALE	131.800,00
		DIFFERENZA A PAREGGIO	67.000,00
DARE		AVERE	
Merci c/acquisti	10.000,00	Merci c/vendite	159.020,00
Servizi di trasporto	5.600,00	Plusvalenza	4.000,00
Servizi telefonici	2.000,00	Rimanenze finali di merci	24.000,00
Energia elettrica	1.200,00		
Manutenzioni e riparazioni	2.000,00		
Servizi di vigilanza	1.600,00		
Spese bancarie	1.200,00		
Fitti passivi	28.800,00		
Canoni di leasing	6.400,00		
Salari e stipendi	41.600,00		
Oneri sociali	4.000,00		
Quota TFR	4.800,00		
Amm.to macchinari	1.400,00		
Amm.to attrezzature	4.000,00		
Amm.to impianti	1.200,00		
Svalutazione crediti	220,00		
Rimanenze iniziali di merci	4.000,00		
TOTALE	120.020,00	TOTALE	187.020,00
DIFFERENZA A PAREGGIO	67.000,00		

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

Utilizzando il prospetto sottostante si proceda alla determinazione delle imposte correnti della società Alfa, tenendo conto delle indicazioni che seguono:

1. La cessione di una attrezzatura ha dato luogo alla realizzazione di una plusvalenza pari ad € 4.000 che viene rateizzata in 5 anni.
2. I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti:
 - Impianti 10% - (l'ammortamento civilistico è stato effettuato sulla base di una vita utile pari a 5 anni);
 - Attrezzature 10% - (l'ammortamento civilistico è stato effettuato sulla base di una vita utile pari a 5 anni);
 - Macchinari 25% - (l'ammortamento civilistico è stato effettuato sulla base di una vita utile pari a 4 anni).
3. Le spese telefoniche sono pari ad € 2.000.
4. Le spese di manutenzione sono pari ad € 2.000; il valore complessivo dei beni strumentali al 01/01/2016 è pari ad € 31.600.
5. La svalutazione crediti è pari ad € 220; il valore complessivo dei crediti al 31/12 è pari ad € 36.600 ed il fondo svalutazione crediti al 31/12 è pari ad € 1.400 (si osservi che il fondo svalutazione crediti civilistico è uguale a quello fiscale).

Reddito ante imposte	
Variazioni fiscali in aumento		
	Valori	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
Totale variz. in aumento	

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../

Variazioni fiscali in diminuzione		
	Valori	
.....	
.....	
Totali variaz. in diminuzione	-
Reddito imponibile	
Aliquota 24,00%		
Imposta corrente		

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../

SEZIONE III – BILANCIO

Valutazione: da 0 a 7,5

Dopo aver effettuato il calcolo delle imposte correnti, si proceda alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico ex. Artt. 2424 e 2425 c.c.

CONTO ECONOMICO

	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi (totale)	
<i>Altri ricavi</i>	
<i>Contributi in conto esercizio</i>	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
7) Per servizi	
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale (totale)	
<i>a) Salari e stipendi</i>	
<i>b) Oneri sociali</i>	
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	
<i>d) Trattamento di quiescenza e simili</i>	
<i>e) Altri costi</i>	
10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)	
<i>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	
<i>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	

Principi contabili e fiscalità

Cognome**Nome**..... **Matr.**...../

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni (totale)		
<i>Relativi ad imprese controllate</i>		
<i>Relativi ad imprese collegate</i>		
<i>Relativi a controllanti</i>		
<i>Relativi a imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
<i>In altre imprese</i>		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
<i>Da crediti da imprese controllate</i>		
<i>Da crediti da imprese collegate</i>		
<i>Da crediti da imprese controllanti</i>		
<i>Da crediti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti		
<i>Da imprese controllate</i>		
<i>Da imprese collegate</i>		
<i>Da imprese controllanti</i>		
<i>Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
17) Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Verso imprese controllate</i>		
<i>Verso imprese collegate</i>		
<i>Verso imprese controllanti</i>		
<i>Altri interessi ed oneri finanziari</i>		
17-bis) Utili e perdite su cambi		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni (totale)		
a) Di partecipazioni		
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni		
d) Strumenti finanziari derivati		
19) Svalutazioni (totale)		
a) Di partecipazioni		
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni		
d) Strumenti finanziari derivati		
TOTALE RETTIFICHE		

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../.....

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO		31/12/2016	PASSIVO	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (TOTALE)			A) PATRIMONIO NETTO	
<i>Parte da richiamare</i>			I – Capitale	
<i>Parte richiamata</i>			II - Riserva di sovrapprezzo azioni	
B) IMMOBILIZZAZIONI con sep. indic. di quelle concesse in locaz. fin.			III - Riserva di rivalutazione	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			IV - Riserva legale	
1) Costi d'impianto e di ampliamento			V - Riserva statutarie	
2) Costi di sviluppo			VI - Altre riserve distintamente indicate	
3) Diritto di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno			Riserva straordinaria	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VII – Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	
5) Avviamento			Riserva da arrotondamenti	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII - Utile (perdite) portate a nuovo	
7) Altre			IX - Utile (perdita) dell'esercizio	
TOTALE (I)			X Riserva negativa per azioni proprie in porta	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	
1) Terreni e fabbricati			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
2) Impianti e macchinari			1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	
3) Attrezzature industriali e commerciali			2) Per imposte, anche differite	
4) Altri beni			3) Strumenti finanziari derivati passivi	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			4) Altri fondi	
TOTALE (II)			TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
1) Partecipazioni			D) DEBITI	
			1) Obbligazioni (totale)	

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../

2) Crediti (totale)			Importi esigibili entro l'esercizio successivo	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			2) Obbligazioni convertibili	
3) Altri titoli			3) Debiti verso soci per finanziamenti	
4) Strumenti finanziari derivati attivi			4) Debiti verso banche (totale)	
TOTALE (III)			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			5) Debiti verso altri finanziatori	
I – RIMANENZE			6) Acconti	
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			7) Debiti verso fornitori (totale)	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
3) Lavori in corso su ordinazione			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
4) Prodotti finiti e merci			8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
5) Acconti			9) Debiti verso imprese controllate	
TOTALE (I)			10) Debiti verso imprese collegate	
II – CREDITI			11) Debiti verso imprese controllanti (totale)	
1) Verso clienti (totale)			11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			12) Debiti tributari (totale)	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
2) Verso imprese controllate			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			13) Debiti verso Istituti di prev. e sicurezza sociale (totale)	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
3) Verso imprese collegate			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
4) Verso imprese controllanti				

Principi contabili e fiscalità

CognomeNome..... Matr...../

5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		14) Altri debiti	
5-bis) Crediti tributari		<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
5-ter) Imposte anticipate		<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
5 quater) Verso altri (totale)		TOTALE DEBITI (D)	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		E) RATEI E RISCONTI	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		Ratei e risconti	
TOTALE (II)		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		TOTALE (A + B + C + D + E)	
1) Partecipazioni in imprese controllate		TOTALE (A + B + C + D + E)	
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli			
7) Altre			
TOTALE (III)			
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali			
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa			
TOTALE (IV)			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			
D) RATEI E RISCONTI (TOTALE)			
Ratei e risconti			

Principi contabili e fiscalità

Cognome	Nome.....	Matr...../
---------------	-----------	------------------

TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
TOTALE (A + B + C + D)	