

Appello del 22 settembre 2010

ESERCIZIO I

*Si forniscano le rappresentazioni contabili relative ai seguenti fatti amministrativi (dall'inizio alla fine dell'operazione, comprese le operazioni di chiusura dei conti a fine esercizio [naturalmente solo quelli direttamente interessati dall'operazione] e di riapertura degli stessi all'inizio dell'esercizio successivo)*

1. *Novanta giorni prima del termine dell'esercizio 20X0 si contrae un prestito passivo per un importo nominale di € 1.578,75. La scadenza del prestito è fissata a 120 giorni dall'inizio dell'esercizio 20X1. Il tasso di interesse semplice applicato dal finanziatore esterno per il finanziamento in questione è del 9% annuale. Il prestito è contabilizzato alla data di contrazione sulla base del suo valore attuale. Novanta giorni dopo l'inizio dell'esercizio 20X1, le parti si accordano per estinguere anticipatamente il prestito, senza oneri aggiuntivi per il debitore.*
2. *Nel febbraio del 20X0 si acquistano ad un prezzo unitario di € 90, 10.000 unità di Merce A. L'inventario utilizzato è quello intermittente. Nel mese di novembre si vendono merci per 2.000 unità di Merce A ad un prezzo di € 70. A fine esercizio considerato il netto calo registratosi nelle quotazioni di mercato della materia si svalutano le rimanenze del 45% del loro valore iniziale. Nel corso dell'esercizio successivo si cedono ulteriori 6.500 unità della Merce A ad un prezzo unitario di € 68. In dicembre 200 unità della Merce A vengono cedute in beneficenza.*
3. *La rimanenza iniziale di Materie prima Z è costituita da 2.000 unità acquistate negli esercizi precedenti ad un prezzo unitario di € 40 e svalutate del 25%. Nel corso dell'esercizio si cedono ad un subfornitore, ad un prezzo unitario di € 27, i tre quarti di tale rimanenza. L'inventario seguito è quello permanente.*
4. *Grazie all'utilizzo di materiale di consumo per € 120.000, di attrezzatura varia caratterizzata da un ammortamento di € 180.000 e di servizi resi dal personale dipendente e da terzi per € 300.000, si ottengono servizi di uso durevole legati all'attività di ricerca e sviluppo, la cui vita utile è stimata in anni. Dopo due esercizi si constata l'impossibilità di ritrarre utilità economica alcuna dalle conoscenze in tal modo sviluppate.*
5. *Si cedono ad un fornitore, in contropartita ad una fornitura di materie prime, prodotti aziendali. La partita di materie acquistata è costituita da 300 unità, valutate € 20 ciascuna. Il prezzo unitario di ciascuno dei 120 pezzi consegnati è di € 50. Si ipotizzi alternativamente la tenuta dell'inventario permanente e di quello intermittente.*

ESERCIZIO II

*Le uniche informazioni che si conoscono in merito alla "BT" sono le seguenti. La BT è stata costituita dai soci con un apporto iniziale di € 50.000. Nel corso della sua esistenza la BT riceve dallo Stato un contributo in conto capitale di € 22.000 e due distinti contributi in conto esercizio del valore, rispettivamente, di € 13.500 e € 29.000. Non si verificano prelievi di utili da parte dei soci, ma sono state effettuate elargizioni filantropiche per € 900. I ricavi di vendita dell'intera vita aziendale ammontano a € 180.000, i costi d'acquisto delle materie prime a € 72.000. Le imposte sul reddito pagate nel corso dell'intera vita aziendale ammontano a € 16.000, mentre l'importo corrisposto a titolo di imposte di fabbricazione è pari a € 2.800. Il patrimonio finale è costituito da prodotti, valutati a valore di costo € 80.000, che vengono ceduti contro cassa per € 105.000, e da una passività di € 23.000 che viene estinta grazie al denaro incassato con la cessione dei prodotti. Si calcoli il risultato economico dell'intera vita aziendale, riportando chiaramente il procedimento di calcolo seguito.*

### ESERCIZIO III

La strutturazione interna del capitale netto della "Tear down" può essere ricostruita scegliendo tra le seguenti le voci che hanno natura di quote ideali di capitale netto:

✓ Capitale d'apporto	€ 300.000,00
Fondo ammortamento spese di ampliamento del capitale sociale	€ 25.000,00
Fondo liti in corso	€ 30.000,00
✓ Fondo sovrapprezzo d'emissione azioni	€ 40.000,00
Imposte di fabbricazione	€ 44.000,00
* Perdita d'esercizio	vedi seguito
✓ Perdite coperte con il capitale sociale	€ 70.000,00
✓ Riserva legale	€ 10.000,00
✓ Riserve incorporate	€ 120.000,00
Soci conto dividendi	€ 20.000,00

LOTRAD WSP?  
69

Immaginando che la Perdita d'esercizio assuma - alternativamente - i seguenti valori:

1. € 45.637,00
2. € 90.000,00
3. € 91.200,00
4. € 200.000,00
5. € 209.600,00

Il candidato fornisca relativamente a ciascuna ipotesi le scritture contabile che dovranno essere compiute per coprire contabilmente la perdita. Si noti che la copertura dovrà avvenire — qualora dovesse implicare una riduzione del capitale sociale - con riduzione del solo valore nominale unitario delle azioni e in modo tale che lo stesso risulti costituito — dopo la riduzione — da un numero intero.

5000 Azioni

### ESERCIZIO IV

Conoscendo le seguenti informazioni in merito ai costi della PEB:

Costi d'esercizio	€ 1.250.000,00
Costi straordinari	€ 20.000,00
Oneri finanziari	€ 25.000,00
Costi generali	€ 240.000,00
Costi amministrativi	€ 170.000,00
Costi commerciali variabili	€ 130.000,00
Costi commerciali fissi	€ 70.000,00
Costi fissi industriali	€ 200.000,00

e sapendo che l'azienda ha prodotto nell'esercizio considerato 100.000 unità di prodotto finito (90.000 dei quali sono stati venduti ad un prezzo unitario di € 15,00 mentre gli altri si trovano ad incremento del magazzino iniziale) il candidato fornisca i prospetti contabili a costi e ricavi della produzione ottenuta e a costi e ricavi della produzione venduta di determinazione del margine di contribuzione. Calcoli, inoltre, la quantità di pareggio e il prezzo di pareggio che si determina in relazione ad un livello di vendite pari all'attuale.

Appello del 22 settembre 2010

ESERCIZIO I

1)

01.01	d CASSA	@ DEBITI VS FINANZ.	1.495,95€	1.495,95€ <sup>19</sup>
31.12	d INTERESSI PASSIVI	@ RATEI PASSIVI	35,16€	35,16€
	d REO	@ INTERESSI PASSIVI	35,16€	35,16€
	d RATEI PASSIVI	@ BdC	35,16€	35,16€
01.01	d BdA	@ ≠	1.531,11€	
		@ DEBITI VS FINANZ.		1.495,95€
		@ RATEI PASSIVI		35,16€
01.04	d ≠	@ CASSA		1.566,27€ <sup>20</sup>
	d RATEI PASSIVI		35,16€	
	d INTERESSI PASSIVI		35,16€	
31.12	d REO	@ INTERESSI PASSIVI	35,16€	35,16€

2)

01.02	d CdA	@ CASSA	90.000€	90.000€
01.11	d CASSA	@ RdV	140.000€	140.000€
31.12	d SVAL. MMERCE A	@ F.DO SVAL. MERCE A	324.000€	324.000€
	d CONSUMO	@ CdA	900.000€	900.000€
	d MERCI	@ Δ nelle RIM MERCI	720.000€	720.000€
	d Δ nelle RIM MERCI	@ CONSUMO	720.000€	720.000€
	d REO	@ CONSUMO	180.000€	180.000€ <sup>21</sup>
	d REG	@ SVAL. MERCE A	324.000€	324.000€
	d BdC	@ MERCE A	720.000€	720.000€
	d F.DO SVAL. MERCE A	@ BdC	324.000€	324.000€
01.01	d MERCE A	@ BdA	720.000€	720.000€
	d BdA	@ F.DO SVAL. MERCE A	324.000€	324.000€
03.04	d F.DO SVAL. MERCE A	@ MERCE A	143.000€	143.000€
	d F.DO SVAL. MERCE A	@ RIDUZ. F.DO SVAL.	120.250€	120.250€
	d CASSA	@ RdV	442.000€	442.000€
	d ELARGIZIONI FILANT.	@ RICAVI PER PROD. DISTRIBUITI	9.900€	9.900€

3)

01.01	d MP Z	@ BdA	80.000€	80.000€
	d BdA	@ F.DO SVAL.	20.000€	20.000€
04.05	d F.DO SVAL.	@ MP Z	15.000€	15.000€
	d ≠	@ MP Z		45.000€
	d CASSA		40.500€	

$$C_0 = \frac{C_t}{1+it} = \frac{1.573}{1.0515} = 1.495,95€$$

<sup>20</sup> Non imputo il RATEO per il mese mancante, perché non fornisco il servizio per quel periodo

<sup>21</sup> BDR non fa questa scrittura

	<u>d PERDITA DI REALIZZO</u>		4.500€	
31.12	d BdC	@ #	60.500€	
		@ CASSA		40.500€
		@ MP Z		20.000€
	d F.DO SVAL.	@ BdC	5.000€	5.000€
	d RES	@ PERDITA DI REALIZZO	4.500€	4.500€
4)				
01.01.X0	d SPESE R e S	@ RICAVI PER PRODOTTI EFFETTUATI IN ECON.	600.000€	600.000€
31.12.X0	d AMM.TO R e S	@ F.DO AMM.TO R e S	120.000€	120.000€
31.12.X1	d AMM.TO R e S	@ F.DO AMM.TO R e S	120.000€	120.000€
01.01.X2	d AMM.TO STRAORD.	@ F.DO AMM.TO	360.000€	360.000€
	d F.DO AMM.TO	@ SPESE R e S	600.000€	600.000€
5)	<u>INVENTARIO PERMANENTE</u>			
05.04	d CdA MATERIE	@ RdV PF	6.000€ <sup>23</sup>	6.000€ <sup>24</sup>
	d Δ nelle RIM PF	@ PRODOTTI	4.800€	4.800€
	d MP	@ Δ nelle RIM MP	6.000€	6.000€
	<u>INVENTARIO INTERMITTENTE</u>			
05.04	d CdA MATERIE	@ RdV PF	6.000€	6.000€

#### ESERCIZIO II

$$RE = (CN_f - CN_i) - \text{APPORTI} + \text{DISTRIBUZIONI} + \text{RIMBORSI}$$

$$\Delta_N CN = CN_f - CN_i = 82.000€^{25} - 50.000€ = 32.000€$$

$$RE = 32.000€ - 22.000€ + 16.900€ = 26.900€$$

<sup>22</sup> BDR ha saltato questa parte

<sup>23</sup> 300 pz x 20€/u

<sup>24</sup> 120 pz x 50€/u

<sup>25</sup> RdV - PASSIVITA'

ESERCIZIO III

1)					
d	≠	@	PERDITA D'ES.		45.637€
d	F.DO SOVRAPREZZO			40.000€	
d	RISERVA LEGALE			5.637€	
2)					
d	≠	@	PERDITA D'ES		90.000€
d	RISERVA LEGALE			10.000€	
d	F.DO SOVRAPREZZO			40.000€	
d	RISERVE INCORPORATE			40.000€	
3)					
d	≠	@	≠		
d	F.DO SOVRAPREZZO			40.000€	
d	RISERVA LEGALE			10.000€	
d	RISERVE INCORPORATE			45.000€	
		@	PERDEITE D'ES		91.200€
		@	RISERVA GENERICA		3.800€
4)					
d	≠	@	PERDITE D'ES.		200.000€
d	F.DO SOVRAPREZZO			40.000€	
d	RISERVA LEGALE			10.000€	
d	CS : R.I.			120.000€	
d	CS : PERDITE COPERTE			30.000€	
5)					
d	≠	@	≠		
d	F.DO SOVRAPREZZO			40.000€	
d	RISERVA LEGALE			10.000€	
d	CS : R.I.			120.000€	
d	CS : PERDITE COPERTE			40.000€	
		@	PERDITA D'ES.		209.400€
		@	F.DO ECC. RID. CS		600€

#### ESERCIZIO IV

C.IND. VAR	440.000€	VAR
+ C.IND. FISSI	200.000€	FISSI
+ C.COMM. VAR	130.000€	VAR
+ C.COMM. FISSI	70.000€	FISSI
+ C. G e A	410.000€	FISSI
= COSTI OPERATIVI	1.225.000€	
+ OF	25.000€	
= COSTI ORDINARI	1.250.000€	

1230.000

$$CV_{TOT} = 570.000€^{26}$$

$$CF_{TOT} = 680.000€$$

$$100.000u \begin{cases} 90.000u \times 15€/u = 1.350.000€ & RdV \\ 10.000u & \Delta^+ \end{cases}$$

#### PRODUZIONE ALLESTITA

RdV	1.350.000€
+ $\Delta^+$	57.000€
=	1.407.000€
- C.P.	570.000€
= MDC	837.000€

1.

#### PRODUZIONE VENDUTA

RdV	1.350.000€
- CdV	(513.000€)
= MDC	837.000€

2.

$$A) Q^* = \frac{CFR}{mcu} = \frac{680.000}{15 - 5,7} = 73.119 \text{ pz}$$

$$B) P^* = cvu + \frac{CFR}{Q} = 5,7 + \frac{680.000}{90.000} = 13,26€/u$$

<sup>26</sup> 5,7€/u x 100.000u