

Simulazione Esame EA del 12 dicembre 2019 prof.ssa Paola Paoloni

Esercizio n. 1)

In data 10/10/n i soci Rossi e Bianchi costituiscono una Snc mediante apporto di 50.000 euro mezzo banca cadauno.

Durante l'anno la società rileva le seguenti operazioni:

1. in data 31/10 stipula un mutuo passivo per 50.000 euro ad un tasso di interesse pari al 3% scadenza decennale. Le rate sono rimborsate in via posticipata trimestrale a partire dal 01/11/n. Il piano di ammortamento prevede il rimborso del capitale in quote costanti.
2. In data 15/11 si acquista un impianto per 60.000 euro +IVA oltre spese di collaudo per 2.000 euro + IVA. Il pagamento avviene per metà con bonifico il resto a dilazione.
3. in data 20/11 si vendono merci per 5.000 euro + IVA. Incasso a 30gg.
4. in data 25/11 a causa merce difettosa si concede un reso per 1.500 euro con variazione dell'IVA.
5. in data 31/12 liquida l'IVA del periodo;
6. in data 31/12 si integrano per competenza gli interessi su mutuo;
7. in data 31/12 si procede ad ammortizzare la prima quota dell'impianto acquistato in data 15/11, considerando la vita utile del bene in 5 anni.

Sulla base dei dati sopra riportati, il candidato rediga:

- le scritture in partita doppia relative alle operazioni sopra descritte;
- le scritture di chiusura al 31/12/n;
- gli schemi del bilancio contabile.

Esercizio n. 2)

I costi sostenuti per la realizzazione del prodotto *alfa* e *beta* da parte dell'azienda GULP sono:

		Alfa	Beta	Totali
a	Costo materie prime:	7.000	3.000	10.000
b	Manodopera diretta industriale:	1.600	1000	2.600
c	Personale amministrativo:	200	300	500
d	Oneri accessori di acquisto:			600
e	Ammortamento impianti:	1.400	900	2.300
f	Altri costi industriali:	1.200	200	1.400
g	Costi amministrativi vari:			800
h	Oneri finanziari:			1.200
i	Oneri tributari:			600

Si consideri che l'azienda ha un tasso di congrua remunerazione pari a 7,5% e ha investito un capitale di 15.000 per la realizzazione del prodotto Alfa e un capitale di 7.000 euro per il prodotto Beta. Sapendo che la produzione di Alfa ammonta a 500 unità e quella di Beta a 100 unità, si calcoli il costo primo, il costo di produzione, il costo complessivo ed il costo economico-tecnico unitario di Alfa e di Beta, usando come base di ripartizione dei costi indiretti il costo delle materie prime.

Esercizio n. 3)

Nome del conto	SP d	SP a	CE d	CE a	Natura del conto
Impianti					
Disaggio di emissione					
Brevetti					
IVA ns Credito					
Utile d'esercizio					
Oneri Sociali					
Ammortamento arredi					
Capitale sociale					
Erario c/ritenute da versare					
Ratei attivi					
Sconti passivi					
Plusvalenze					
Merci c/rimanenze finali					
Interessi Attivi					

Soluzioni

Esercizio 1)

Diversi Socio Bianchi c/conferimenti Socio Rossi c/conferimenti	10/10/n a	Capitale Sociale		100.000
			50.000	
			50.000	
	dd			
Banca c/c	a	Diversi Socio Bianchi c/conferimenti Socio Rossi c/conferimenti	50.000 50.000	100.000
	31/10/n			
Banca c/c	a	Mutui Passivi		50.000
	15/11/n			
Diversi Impianti Iva ns credito	a	Debiti v/fornitori	60.000 13.200	73.200
	dd			
Diversi Impianti Iva ns credito	a	Debiti v/fornitori	2.000 440	2.440
	dd			
Debiti v/fornitori	a	Banca c/c		37.820
	20/11/n			
Crediti v/Clienti	a	Diversi Prodotti c/vendita Iva ns Debito	5.000 1.100	6.100
	25/11/n			
Diversi Resi su vendite Iva ns credito	a	Crediti v/Clienti	1.500 330	1.830
	20/12/n			
Banca c/c	a	Crediti v/Clienti		4.270
	31/12/n			
Erario c/IVA	a	Iva ns Credito		13.970
	31/12/n			
Iva ns Debito	a	Erario c/IVA		1.100
	31/12/n			
Interessi Passivi su Mutui	a	Ratei Passivi		250
	31/12/n			
Amm.to Impianti	a	F.do Amm.to Impianti		12.400
	31/12/n			

CE	a	Diversi		14.150
		Resi su Vendite	1.500	
		Interessi Passivi su Mutui	250	
		Amm.to Impianti	12.400	
	31/12/n			
Diversi	a	CE		5.000
Prodotti c/vendita			5.000	
	31/12/n			
Perdita d'Esercizio	a	CE		9.150
	31/12/n			
SP	a	Diversi		200.470
Banca c/c			116.450	
Erario c/IVA			12.870	
Impianti			62.000	
Perdita d'Esercizio			9.150	
	31/12/n			
Diversi	a	SP		200.470
Capitale Sociale			100.000	
F.do Amm. Impianti			12.400	
Debiti v/fornitori			37.820	
Mutui Passivi			50.000	
Ratei Passivi			250	

*)

$$\text{Liq. Interessi} \quad \frac{50.000 \times 0,03 \times 90}{360} = 375$$

$$\text{Calcolo Rateo} = 375:3=X:2 = \frac{X=(375*2)}{3} = 250$$

**)

$$\text{calcolo quota amm} \quad \frac{62.000}{5} = 12.400$$

Stato Patrimoniale al 31/12/n			
Banca c/c	116.450	Capitale Sociale	100.000
Erario c/IVA	12.870	F.do Amm. Impianti	12.400
Impianti	62.000	Debiti v/fornitori	37.820
		Mutui Passivi	50.000
Perdita d'Esercizio	9.150	Ratei Passivi	250
Totale Attività	200.470	Totale Passività	200.470

Conto Economico al 31/12/n			
Resi su Vendite	1.500	Prodotti c/vendita	5.000
Interessi Passivi su Mutui	250		
Amm.to Impianti	12.400		
Totale Costi	14.150	Totale Ricavi	5.000
		Perdita d'Esercizio	9.150
Totale a pareggio	14.150	Totale a pareggio	14.150

Esercizio n.2)

STEP 1) Criterio di ripartizione dei costi indiretti: **Costo delle materie prime**, pertanto:

- per il prodotto Alfa il coefficiente di riparto dei costi indiretti sarà pari al 70%, calcolato come quoziente tra i costi delle materie prime relative al prodotto Alfa e il totale dei costi delle materie prime. Ovvero:

$$\text{Costo delle materie prime di Alfa} / \text{Totale costo materie Prime} = 7.000/10.000 = 0,7 = 70\%$$

- per il prodotto Beta il coefficiente di riparto dei costi indiretti sarà pari al 30%, calcolato come quoziente tra i costi delle materie prime relative al prodotto Beta e il totale dei costi delle materie prime. Ovvero:

$$\text{Costo delle materie prime di Beta} / \text{Totale costo materie Prime} = 3.000/10.000 = 0,3 = 30\%$$

STEP 2) Ripartizione dei Costi

	Alfa	Beta	Totali
a Costo materie prime:	7.000	3.000	10.000
b Manodopera diretta industriale:	1.600	1000	2.600
c Personale amministrativo:	200	300	500
d Oneri accessori di acquisto:	420	180	600
e Ammortamento impianti:	1.400	900	2.300
f Altri costi industriali:	1.200	200	1.400
g Costi amministrativi vari:	560	240	800
h Oneri finanziari:	840	360	1.200
i Oneri tributari:	420	180	600
Totale	13.640	6.360	20.000

STEP 3) Riclassificazione e determinazione delle configurazioni di costo

	Alfa	Beta	Totali
a Costo materie prime:	7.000	3.000	10.000
b Manodopera diretta industriale:	1.600	1000	2.600
d Oneri accessori di acquisto:	420	180	600
Costo Primo	9.020	4.180	13.200
e Ammortamento impianti:	1.400	900	2.300
f Altri costi industriali:	1.200	200	1.400
Costo di Produzione	11.620	5.280	16.900
c Personale amministrativo:	200	300	500
g Costi amministrativi vari:	560	240	800
h Oneri finanziari:	840	360	1.200
i Oneri tributari:	420	180	600
Costo Complessivo	13.640	6.360	20.000
oneri figurativi	1.125	525	1.650
Costo Economico Tecnico	14.765	6.885	21.650

N.B. = la stima degli oneri figurativi , pari rispettivamente ad euro 1.125 per il prodotto Alfa e 525 per il prodotto Beta, è pari al prodotto tra il capitale investito per ciascun prodotto da parte dell'impresa e il tasso di congrua remunerazione stimato. Pertanto, leggendo i dati esposti nella traccia dell'esercizio, si avrà che:

- gli oneri figurativi del prodotto Alfa sono pari a:
CAPITALE INVESTITO PER ALFA * IC =
= 15.000 X 7,5% = 1.125
- gli oneri figurativi del prodotto Beta sono pari a:
CAPITALE INVESTITO PER BETA * IC =
= 7.000 X 7,5% = 525

STEP 4) STIMA DEI COSTI UNITARI

Per determinare i costi unitari dei prodotti Alfa e Beta è necessario dividere per ogni configurazione di costo stimata la relativa quantità prodotta di ciascun output, che si ricorda essere pari a 500 per il prodotto Alfa e 100 per il prodotto Beta. Pertanto dalla tabella ricavata allo step 3) si può procedere come segue:

	Alfa	Beta	Totali	CuAlfa	CuBeta
a Costo materie prime:	7.000	3.000	10.000		
b Manodopera diretta industriale:	1.600	1000	2.600		
d Oneri accessori di acquisto:	420	180	600	(9.020/500)=	(4.180/100)=
Costo Primo	9.020	4.180	13.200	18,04	41,8
e Ammortamento impianti:	1.400	900	2.300		
f Altri costi industriali:	1.200	200	1.400	(11.620/500)=	(5.280/100)=
Costo di Produzione	11.620	5.280	16.900	23,24	52,8
c Personale amministrativo:	200	300	500		
g Costi amministrativi vari:	560	240	800		
h Oneri finanziari:	840	360	1.200		
i Oneri tributari:	420	180	600	(13.640/500)=	(6.360/100)=
Costo Complessivo	13.640	6.360	20.000	27,28	63,6
oneri figurativi	1.125	525	1.650	(14.765/500)=	(6.885/100)=
Costo Economico Tecnico	14.765	6.885	21.650	29,53	68,85

Dalla lettura della tabella che precede si può affermare che il costo economico tecnico unitario per il prodotto Alfa è pari a 29,53 euro e per il prodotto Beta è pari a 68,85 euro.

Esercizio 3)

Nome del conto	SP d	SP a	CE d	CE a	Natura del conto
Impianti	X				c/ec. di redd. acceso a costi pluriennali
Disaggio di emissione	X				c/ec. di redd. acceso a costi pluriennali
Brevetti	X				c/ec. di redd. acceso a costi pluriennali
IVA ns Credito	X				c/num. assimilato attivo
Utile d'esercizio		X	X		c/ec. di capitale positivo
Oneri Sociali			X		c/ec. di redd. acceso a costi d'es.
Ammortamento arredi			X		c/ec. di redd. acceso a costi d'es.
Capitale sociale		X			c/ec. di capitale positivo
Erario c/ritenute da versare		X			c/num. assimilato passivo
Ratei attivi	X				c/num. presunto attivo
Sconti passivi			X		c/ec. di redd. acceso a rettifiche di ricavi d'es.
Plusvalenze				X	c/ec. di redd. acceso a ricavi d'es.
Merci c/rimanenze finali	X				c/ec. di redd. acceso a costi sospesi
Interessi Attivi				X	c/ec. di redd. acceso a ricavi d'es.