

Dottore Commercialista

TEMA ESTRATTO

Al 31 dicembre 2005 la situazione contabile della società Alfa a responsabilità limitata risulta la seguente:

	Saldo
Impianti	60.000,00
Fondo ammort.impianti	4.500,00
Crediti verso clienti	70.000,00
Erario c/ritenute subite	500,00
Fondo svalutazione crediti	5.000,00
Banca c/c	52.500,00
Capitale Sociale	100.000,00
Debiti verso fornitori	60.000,00
Debiti verso Enti prev. e assist.	1.000,00
Prodotti clvendite	145.000,00
Interessi attivi	1.000,00
Materie prime c/acquisti	90.000,00
Premi assicurativi	12.000,00
Salari e stipendi	24.000,00
Oneri sociali	7.500,00

Il candidato, dopo aver redatto il bilancio di verifica relativo ai conti sopra riportati, esegua sul Libro Giornale e sul Libro Mastro tutte le operazioni di assestamento seguenti:

1. rilevazione di fatture da ricevere per materie prime consegnate per € 8.000,00;
2. in data 1 settembre sono stati pagati in via anticipata premi assicurativi annuali per € 12.000,00;
3. viene considerato inesigibile un credito verso i clienti per € 4.000,00 che viene stralciato mediante utilizzazione del fondo esistente;
4. le rimanenze di materie prime sono valutate in € 5.000,00;
5. si contabilizza il costo di un fitto annuale di € 6.000,00 con pagamento posticipato per il periodo 1 aprile 2005 – 31 marzo 2006;
6. viene accantonata la quota annua maturata del Fondo TFR sull'ammontare delle retribuzioni lorde annue pari ad € 1.800,00;
7. vengono capitalizzati costi per costruzioni interne di impianti non ancora terminati per € 5.000,00;
8. si eseguono gli ammortamenti degli impianti all'aliquota del 15%.

Si proceda, successivamente, al calcolo delle imposte di competenza dell'esercizio (IRES 33%, IRAP 4,25%), alla chiusura generale dei conti e alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi civilistici.