

Traccia di soluzione - prospetti

1. Cessione infragruppo di merci e di servizi: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo e rettifiche dei valori reciproci

Hp 1: entrambe le società considerano le operazioni come concluse

Al 31/12/200x:

Sp Alfa	
banca c/c	-400 debiti per servizi ricevuti 400
crediti commerciali	700
rimanenze finali	0

Ce Alfa	
costi per servizi ricevuti	400
ricavi di vendita	700
rimanenze finali	0

Sp Beta	
crediti per servizi resi	400

Ce Beta	
ricavi per servizi resi	400

Dopo le scritture di riconciliazione:

Sp Alfa	
banca	-400 debiti per servizi ricevuti 400
crediti commerciali	700
rimanenze finali	0

Ce Alfa	
costi per servizi ricevuti	400
ricavi di vendita	700
rimanenze finali	0

Sp Beta	
crediti per servizi resi	400
banca c/c	400
rimanenze finali	700 debiti commerciali 700

Ce Beta	
ricavi per servizi resi	400
costi di acquisto	700
rimanenze finali	700

Dopo le scritture di elisione delle partite reciproche:

Sp consolidato	
banca c/c	0
rimanenze finali	700

Ce consolidato	
rimanenze finali	700

1. Cessione infragruppo di merci e servizi: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo e rettifiche dei valori reciproci

Hp 2: entrambe le società considerano le operazioni come NON concluse

Al 31/12/200x:

Sp Alfa	
banca c/c	-400
crediti commerciali	700
rimanenze finali	0

Ce Alfa	
costi per servizi ricevuti	400
ricavi di vendita	700
rimanenze finali	0

Sp Beta	
crediti per servizi resi	400

Ce Beta	
ricavi per servizi resi	400

Dopo le scritture di riconciliazione:

Sp Alfa	
banca	0
crediti commerciali	0
rimanenze finali	700

Ce Alfa	
costi per servizi ricevuti	400
ricavi di vendita	0
rimanenze finali	700

Sp Beta	
crediti per servizi resi	400
rimanenze finali	700

Ce Beta	
ricavi per servizi resi	400
costi di acquisto	700
rimanenze finali	700

Dopo le scritture di elisione delle partite reciproche:

Sp consolidato	
banca c/c	0
rimanenze finali	700

Ce consolidato	
rimanenze finali	700

2. Cessione infragruppo di una immobilizzazione realizzata da una società del gruppo (*bene merce ↔ bene strumentale*)

Al 31/12/200x:

Sp Alfa	

Ce Alfa			
costi di produzione	8.000	ricavi di vendita	10.000

Sp Beta	
macchinario	10.000
- fondo ammortamento	1.000
valore contabile netto	9.000

Ce Beta	
ammortamento	1.000

Dopo le scritture di riconciliazione (eseguite considerando il bene come strumentale):

Sp Alfa	

Ce Alfa			
costi di produzione	8.000	ricavi di vendita	10.000
		incrementi di imm.ni per lavori interni	8.000
		plusvalenza da cessione	2.000

Sp Beta	
macchinario	10.000
- fondo ammortamento	1.000
valore contabile netto	9.000

Ce Beta	
ammortamento	1.000

Dopo le rettifiche di consolidamento:

Sp consolidato	
macchinario	8.000
- fondo ammortamento	800
valore contabile netto	7.200
attività fiscali differite (600-60)	540

Ce consolidato			
costi di produzione	8.000	incrementi di imm.ni per lavori interni	8.000
ammortamento	1.000		
imposte (-600+60)	540		

3. Cessione infragruppo di una immobilizzazione già parzialmente ammortizzata

Sp Alfa	

Ce Alfa	
	plusvalenza da cessione 800*

* Costo storico impianto 3.000 - f.do amm.to 1.800 = valore cont. netto 1.200
 Prezzo di cessione 2.000 - vcn 1.200 = plusvalenza 800

Sp Beta	
impianto	2.000
- fondo amm.to	500
valore contabile netto	1.500

Ce Beta	
ammortamento	500

Sp consolidato	
impianto	3.000
- f.do amm.to (1.800+300)	2.100
valore contabile netto	900
attività fiscali differite (240 - 60)	180

Ce consolidato	
ammortamento (3.000* 10%)	300
imposte (-240+60)	-180

4. Emissione di prestiti obbligazionari sottoscritti da società del gruppo

Sp Alfa	
titoli obbligazionari	900
banca c/c (-900+40)	-860

Ce Alfa	
	proventi finanziari 40

Sp Beta	
crediti vs obbligazionisti	1.800
perdita di emissione	200
- f.do ammortamento	20
	180
banca c/c (1.800-80)	1.720

Ce Beta	
ammortamento p. emiss,	20
oneri finanziari	80

Sp consolidato	
banca c/c	900
perdita di emissione	100
- f.do ammortamento	10
	90

Ce consolidato	
ammortamento p. emiss,	10
oneri finanziari	40

5. Cessione infragruppo di merci - Esercizio 200x

Sp Alfa	
rimanenze finali (2.000*24)	48.000
debiti commerciali	48.000

Ce Alfa	
costi di acquisto (2.000*24)	48.000
rimanenze finali (2.000*24)	48.000

Sp Beta	
banca c/c	-100.000
crediti commerciali	48.000

3e economie!

Ce Beta	
costi di acquisto (5.000*20)	100.000
ricavi di vendita (2.000*24)	48.000

Sp consolidato	
banca c/c	-100.000
rimanenze finali (2.000*20)	40.000
attività fiscali differite	2.400

3e economie!

Ce consolidato	
costi di acquisto (5.000*20)	100.000
imposte	-2.400
rimanenze finali (2.000*20)	48.000

6. Dividendi distribuiti dalla controllata

Sp Alfa	
banca c/c	1.800

Ce Alfa	
proventi finanziari	1.800

Sp Beta	
banca c/c	-3.000
riserve	-3.000

Ce Beta	
---------	--

Sp consolidato	
banca c/c	-1.200
riserve	-1.200

Ce consolidato	
----------------	--

Traccia di soluzione - scritture in Partita Doppia

1. Cessione infragruppo di merci e di servizi: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite

Hp 1: entrambe le società considerano le operazioni come concluse

Riconciliazioni:

Banca c/c	SP	Beta	400	a	Crediti per servizi resi	SP	Beta	400
-----------	----	------	-----	---	--------------------------	----	------	-----

Elisioni:

Ricavi per servizi resi	CE	Beta	400	a	Costi per servizi ricevuti	CE	Alfa	400
-------------------------	----	------	-----	---	----------------------------	----	------	-----

Riconciliazioni:

Rimanenze finali	SP	Beta	700	a	Rimanenze finali	CE	Beta	700
------------------	----	------	-----	---	------------------	----	------	-----

Costi di acquisto	CE	Beta	700	a	Debiti commerciali	SP	Beta	700
-------------------	----	------	-----	---	--------------------	----	------	-----

Elisioni:

Debiti commerciali	SP	Beta	700	a	Crediti commerciali	SP	Alfa	700
--------------------	----	------	-----	---	---------------------	----	------	-----

Ricavi di vendita	CE	Alfa	700	a	Costi di acquisto	CE	Beta	700
-------------------	----	------	-----	---	-------------------	----	------	-----

1. Cessione infragruppo di merci e di servizi: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite

Hp 2: entrambe le società considerano le operazioni come NON concluse

Riconciliazioni:

Banca c/c	SP	Alfa	400	a	Debiti per servizi ricevuti	SP	Alfa	400
-----------	----	------	-----	---	-----------------------------	----	------	-----

Elisioni:

Debiti per servizi ricevuti	SP	Alfa	400	a	Crediti per servizi resi	SP	Beta	400
-----------------------------	----	------	-----	---	--------------------------	----	------	-----

Ricavi per servizi resi	CE	Beta	400	a	Costi per servizi ricevuti	CE	Alfa	400
-------------------------	----	------	-----	---	----------------------------	----	------	-----

Riconciliazioni:

Rimanenze finali	SP	Alfa	700	a	Rimanenze finali	CE	Alfa	700
------------------	----	------	-----	---	------------------	----	------	-----

2. Cessione infragruppo di una immobilizzazione realizzata da una società del gruppo (*bene merce* ↔ *bene strumentale*)

Riconciliazioni:

Ricavi di vendita	CE	Alfa	10.000	a	Diversi			
					Incrementi di imm.ni I.i.	CE	Alfa	8.000
					Plusvalenza da cessione	CE	Alfa	2.000

Eliminazione utile infragruppo:

Plusvalenza da cessione	CE	Alfa	2.000	a	Macchinario	SP	Beta	2.000
-------------------------	----	------	-------	---	-------------	----	------	-------

Effetti fiscali:

Attività fiscali differite	SP	Cons.	600	a	Imposte	CE	Cons.	600
----------------------------	----	-------	-----	---	---------	----	-------	-----

Rettifica ammortamento:

Fondo ammortamento	SP	Beta	200	a	Ammortamento	CE	Beta	200
--------------------	----	------	-----	---	--------------	----	------	-----

Effetti fiscali:

Imposte	CE	Cons.	60	a	Attività fiscali differite	SP	Cons.	60
---------	----	-------	----	---	----------------------------	----	-------	----

3. Cessione infragruppo di una immobilizzazione già parzialmente ammortizzata

Eliminazione utile infragruppo:

Diversi				a	Fondo ammortamento	SP	Beta	1.800
Plusvalenza da cessione	CE	Alfa	800					
Impianto	SP	Beta	1.000					

Effetti fiscali:

Attività fiscali differite	SP	Cons.	240	a	Imposte	CE	Cons.	240
----------------------------	----	-------	-----	---	---------	----	-------	-----

Rettifica ammortamento:

Fondo ammortamento	SP	Beta	200	a	Ammortamento	CE	Beta	200
--------------------	----	------	-----	---	--------------	----	------	-----

Effetti fiscali:

Imposte	CE	Cons.	60	a	Attività fiscali differite	SP	Cons.	60
---------	----	-------	----	---	----------------------------	----	-------	----

4. Emissione di prestiti obbligazionari sottoscritti da società del gruppo

Prestito obbligazionario	SP	Beta	1.000	a	Diversi Titoli obbligazionari Perdita di emissione	SP SP	Alfa Beta	900 100
Fondo ammortamento	SP	Beta	10	a	Ammortamento	CE	Beta	10
Proventi finanziari	CE	Alfa	40	a	Oneri finanziari	CE	Beta	40

5. Cessione infragruppo di merci - Esercizio 200x

Elisioni:

Debiti commerciali	SP	Alfa	48.000	a	Crediti commerciali	SP	Beta	48.000
Ricavi di vendita	CE	Beta	48.000	a	Costi di acquisto	CE	Alfa	48.000

Eliminazione utile infragruppo:

Rimanenze finali	CE	Alfa	8.000	a	Rimanenze finali	SP	Alfa	8.000
------------------	----	------	-------	---	------------------	----	------	-------

Effetti fiscali:

Attività fiscali differite	SP	Cons.	2.400	a	Imposte	CE	Cons.	2.400
----------------------------	----	-------	-------	---	---------	----	-------	-------

6. Dividendi distribuiti dalla controllata

Proventi finanziari	CE	Alfa	1.800	a	Riserve	SP	Beta	1.800
---------------------	----	------	-------	---	---------	----	------	-------