

Esame di abilitazione Esperto contabile – Seconda sessione 2018

TRACCE 1° PROVA

Traccia 1

La valutazione della redditività aziendale.

Traccia 2

Capitale di rischio, capitale di credito e autofinanziamento nel bilancio di esercizio civilistico.

Traccia 3

Le informazioni del bilancio d'esercizio per l'assunzione di decisioni di natura finanziaria.

Tracce 2° prova

Traccia 1

Dopo avere illustrato le differenze con la procedura concorsuale fallimentare, il candidato si soffermi sulle varie tipologie di concordato preventivo.

Traccia 2

Il candidato descriva i principi generali in tema di deducibilità dei costi di un soggetto IRES e successivamente descriva la disciplina di deducibilità fiscale degli interessi passivi, degli accantonamenti e delle perdite su crediti.

Traccia 3

Il candidato esponga la procedura di costituzione delle varie tipologie di società di persone e gli adempimenti collegati.

Tracce 3° prova

Traccia 1

Al 31.12.'X5 la situazione contabile di una Srl è la seguente:

VOCI DI CONTO	DARE	AVERE
FABBRICATI	150.000	
MARCHI	50.000	
CREDITI V/CLIENTI	50.000	
ERARIO C/ACCONTO IMPOSTE	9.000	
MATERIE PRIME C/RIM. INIZ.	73.000	
PRODOTTI FIN. C/RIM. INIZIALI	80.000	
BANCA X c/c	20.500	
MUTUI PASSIVI		135.000
FONDO AMM. MARCHI		15.000
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		500
CAPITALE SOCIALE		30.000
RISERVA LEGALE		10.000
PAREGGIO		35.200
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	150.000	
PRODOTTI FIN. C/VENDITE		395.000
SALARI E STIPENDI	22.000	
MANUTENZIONI	3.000	
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	1.200	
FITTI PASSIVI	12.000	
Totale	620.700	620.700

Il candidato presenti

1) al libro giornale e mastro le scritture di assestamento che derivano dalle seguenti informazioni:

- le materie prime in magazzino sono valutate € 80.000;
- i prodotti finiti in magazzino sono valutati € 70.000;
- il 01.03.X6 saranno pagati posticipatamente gli interessi passivi del semestre (sett. X5-febbr. X6) relativi al mutuo per un importo pari ad € 1.200 (gli interessi di ciascun mese sono € 200);
- la presunta inesigibilità dei crediti verso clienti è stimata pari al 5% del loro valore nominale;
- le imposte di competenza 20X5 sono determinate pari ad € 9.500;
- la quota di ammortamento dei fabbricati è del 3% fin dal primo periodo di utilizzo;
- la quota di ammortamento dei marchi è pari al 10% loro costo storico;
- $\frac{1}{4}$ dei fitti contabilizzati sono di competenza 20X6;

2) al libro giornale e mastro le scrittura di chiusura per redigere il bilancio di esercizio utilizzando le informazioni di situazione contabile e delle scritture di assestamento;

3) lo stato patrimoniale ed il conto economico civilistico (in forma estesa) con le sole voci interessate dai conti utilizzati.

Traccia 2

Durante l'esercizio 20X1 la TT Spa ha ceduto al prezzo di € 400.000 un macchinario con costo storico di € 600.000 e ammortizzato per € 400.000 (detenuto per circa 4 anni).

La plusvalenza realizzata è imputa al conto economico dell'esercizio 20X1.

Supponendo che la società abbia fatto la scelta della tassazione ai fini IRES in 5 anni a quote costanti della plusvalenza realizzata, il candidato:

- proceda al conteggio delle imposte (correnti, anticipate, differite) nel quinquennio X1-X5 con le informazioni che seguono, supposto che non ci siano altre variazioni fiscali e la costanza dell'aliquota IRES ipotizzata al 20%, proponendo una tabella simile a quella sotto riportata integrata con le opportune poste patrimoniali correlate;
- presenti le registrazioni contabili alla fine di ciascun esercizio (scritture di assestamento) del quinquennio relative alle imposte, prescindendo dal pagamento di acconti imposta;
- presenti l'area fiscale del conto economico dei 5 esercizi;
- presenti l'area fiscale di conto economico dell'esercizio X1 con le correlazioni di stato patrimoniale nel caso in cui la società non facesse la scelta della tassazione della plusvalenza sui 5 anni, una volta effettuate le scritture di assestamento di fine periodo;
- commenti gli effetti delle due modalità di tassazione della plusvalenza.

	X1	X2	X3	X4	X5
Risultato economico ante imposte	500.000	200.000	300.000	500.000	120.000
Variazioni in diminuzione					
Variazioni in aumento					
Reddito imponibile					
Imposte di competenza					
- Imposte correnti					
- Imposte anticipate					
- Imposte differite					

Traccia 3

Il candidato

- a) proceda alle registrazioni contabili al giornale e se ritiene opportuno al mastro conseguenti a quanto segue:
- In data 10.02 è costituita OMEGA Srl da parte dei Sigg. A, B e C che sottoscrivono un capitale sociale di € 200.000 nella misura, rispettivamente, del 40%, 20% e del 40%.
I soci A e B effettuano conferimenti in denaro per complessivi € 120.000 e presentano al notaio la prova dell'avvenuto versamento, alla data dell'atto costitutivo, del 25% del conferimenti in un c/c bancario intestato alla società.
Il socio C conferisce un impianto valutato dal perito di parte € 80.000.
 - La società è iscritta nel registro delle imprese in data 20.02.

- In data 24.02 il CdA delibera il richiamo delle percentuali di capitale non versato da effettuarsi entro il 30.04.
 - In data 07.03 è ricevuta fattura relativa all'acquisto di materie prime per € 10.000 + IVA 20% e a oneri accessori (spese di trasporto) per € 1.000 + IVA 20%; il regolamento è a sei mesi tramite c/c bancario;
 - In data 07.04 è ricevuta fattura relativa alle spese di ristrutturazione dell'immobile dove è svolta l'attività per € 30.000 + IVA 20%; il regolamento è a tre mesi tramite c/c bancario;
 - In data 29.04 i soci A e B danno esecuzione a quanto deliberato dal CdA in data 24.02;
 - In data 02.05, a seguito della richiesta alla banca X della concessione di un finanziamento a medio /lungo termine al 6% di € 25.000 per finanziare l'acquisto di macchinari vari, è incassata la somma richiesta al netto delle spese di istruttoria pari ad € 600; il piano di ammortamento prevede la prima rata capitali e interessi a 6 mesi dall'erogazione della somma ottenuta;
 - In data 08.05 il CdA procede alla conferma della valutazione della stima dell'impianto;
 - In data 10.05 è ricevuta formale comunicazione della delibera della Regione che erogherà un contributo di € 5.000 per l'acquisto di macchinari;
 - In data 15.05 emessa fattura n. 1 relativa alla vendita di prodotti finiti per € 15.000 + IVA 20%; l'incasso, tramite banca, è a fine mese;
 - In data 15.06 si procede alla liquidazione dell'Iva dei mesi di marzo-maggio.
- b) presenti e commenti il bilancio di verifica al 30.06.

PROVA ORALE

Rapporti finanziari società SRL – socio; Aumenti di capitale; Deducibilità dei costi (principi generali) ; avviamento a fini civilistici e fiscali.

La nota integrativa nel bilancio di esercizio ; piano di riparto degli utili ; funzione della riserva legale e straordinaria ; regime di contabilità per cassa (effetti IVA); contabilizzazione contributi enti pubblici; Ammortamento a fini civilistici e fiscali.