

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Esperto Contabile**

Il sessione 2018 - Prima prova scritta 22/11/2018

Traccia 1

Nel corso dell'esercizio la società ALFA effettua le seguenti operazioni:

10-gen	costituzione della società, sottoscritto capitale sociale di euro 50.000, di cui solo euro 15.000 versati alla stessa data.
12-feb	acquisto di materie per euro 10.000 + IVA ordinaria, il pagamento avviene a trenta giorni DF.FM.
15-feb	acquisto di un impianto del costo di euro 26.000 + IVA ordinaria; il pagamento avviene a trenta giorni DF.FM.
22-feb	acquisto di servizi per euro 4.000 + IVA ordinaria; il pagamento avviene all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario
27-feb	assunzione di due dipendenti
28-feb	liquidazione dell'IVA del mese di febbraio, con eventuale versamento il 16 marzo
01-mar	ottenuto un finanziamento bancario dell'importo di euro 40.000
26-mar	vendita di prodotti finiti per euro 45.000 + IVA ordinaria, con incasso a 30 giorni DF.FM.
31-mar	liquidazione dell'IVA del mese di marzo, con eventuale versamento il 16 aprile
05-mag	acquisto di merci per euro 13.000 + IVA ordinaria; euro 10.000 sono pagati all'atto dell'acquisto tramite bonifico bancario, il resto a dilazione con sottoscrizione di effetti passivi a 3 mesi
31-mag	versata la restante parte del capitale sociale sottoscritto
05-ago	gli effetti in scadenza sono regolarmente pagati mediante addebito sul c/c bancario
31-ago	emissione di obbligazioni per euro 80.000 alla pari; interessi semestrali posticipati del 4% annuo
31-ott	vendita di prodotti finiti per euro 30.000 + IVA ordinaria, con incasso immediato per euro 20.000 e a 90 giorni per la differenza
31-ott	preso in locazione un immobile con pagamento anticipato del canone semestrale di 12.000 + IVA ordinaria

In data 31 dicembre la società ALFA effettua le seguenti operazioni di assestamento:

si calcola la parte degli interessi sulle obbligazioni di competenza dell'esercizio
si calcola la quota di ammortamento dell'impianto
si calcola il riscontro sul canone di locazione
si accantona l'importo di Euro 3.500 al fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente
si valutano le rimanenze di materie prime nell'importo di euro 3.520
si valutano le rimanenze di prodotti finiti nell'importo di euro 9.630
si accantonano imposte sul reddito dell'esercizio per euro 1.970

Il candidato rilevi, per ciascun fatto aziendale esposto e per ciascuna operazione di assestamento, le relative scritture contabili in partita doppia, indicando anche, per ciascun conto utilizzato, la sua collocazione nei diversi prospetti di bilancio.

Traccia 2

La società Alfa srl presentava alla data della messa in liquidazione il seguente bilancio iniziale di liquidazione (vedasi allegato).

Il candidato rediga le scritture contabili da eseguirsi successivamente alla messa in liquidazione, ipotizzando la cessione dei beni aziendali con una plusvalenza e il successivo riparto finale ai soci ipotizzando le relative quote partecipative.

Traccia 3 - TEMA ESTRATTO

Il candidato, in relazione ai FONDI RISCHI E ONERI regolati dal principio contabile OIC 31, proceda a:

- 1) definirne il contenuto in base all'suddetto principio contabile;
- 2) illustrarne il trattato contabile, sempre con riferimento al principio OIC 31;
- 3) descriverne il processo di stima, anche con riferimento alle valutazioni successive;
- 4) esemplificare con dati scelta, sotto l'aspetto esclusivamente contabile e non fiscale, la costituzione e l'utilizzo di un fondo rischi nella duplice ipotesi di:
 - i) accantonamento per un importo insufficiente rispetto al costo effettivo;
 - ii) accantonamento per un importo eccedente rispetto al costo effettivo.

**BILANCIO ALLA DATA DI MESSA IN LIQUIDAZIONE
STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali

Consistenza	2.500
Fondi ammortamento	- 1.500

1.000

II Immobilizzazioni materiali

Consistenza	15.000
Fondi ammortamento	- 12.000

3.000

Totale B

4.000

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

3.300

II Crediti:

a) esigibili entro esercizio successivo	1.850
b) esigibili oltre esercizio successivo	-

IV Disponibilità liquide

25.875

Totale (C)

31.025

D) RATEI E RISCONTI

450

Totale attivo (B+C+D)

35.475

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I Capitale

15.000

V Riserva statutaria

3.000

VIII Utili portati a nuovo

14.397

IX Risultato dell'esercizio

- 980

Totale (A)

31.417

D) DEBITI

a) esigibili entro esercizio successivo	1.200
b) esigibili oltre esercizio successivo	2.500

Totale (D)

3.700

E) RATEI E RISCONTI

358

Totale passivo (A+D+E)

35.475

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

8.300

Ricavi di vendita

5.000

Rimanenze finali

3.300

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

9.170

Merci c/acquisti

1.350

Servizi

4.570

Amm.to beni immateriali

500

Amm.to beni materiali

1.500

Oneri diversi di gestione

1.250

DIFFERENZA A-B

- 870

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- 110

RISULTATO ANTE IMPOSTE

- 980

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

-

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

- 980