

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

Il sessione 2019 - Terza prova scritta 10/01/2020

Traccia 1 - TEMA ESTRATTO

Il candidato rediga:

- A. con dati a scelta, il bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Gamma S.p.A. al 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore autotrasporto per conto terzi;
 2. nel corso del 2018 è stata completata la costruzione interna di un software iniziata l'anno precedente. Il software viene immediatamente posto in uso;
 3. a seguito di una controversia fiscale, la società Gamma ha richiesto il parere ad un legale, il quale ritiene probabile un esito della vertenza almeno parzialmente sfavorevole alla società Gamma;
 4. la società Gamma SpA effettua servizi anche per conto di clienti esteri, in una valuta diversa dall'Euro;
 5. la società Gamma SpA pone in essere operazioni di copertura del rischio di cambio derivante dai servizi resi all'estero;
 6. la società ha dipendenti, il consiglio di amministrazione, il Collegio Sindacale e il Revisore legale.
- B. sulla base del bilancio di verifica della società Gamma SpA di cui al punto A. che precede, lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa per i punti principali e il rendiconto finanziario con metodo a scelta al 31/12/2018 secondo le indicazioni del Codice Civile.

Traccia 2

Rilevare in partita doppia i seguenti fatti di gestione, riferiti tutti all'anno 2018 (Importi in euro).

In data 1 gennaio 2018 risultano presenti in contabilità, tra gli altri, i seguenti due conti:
fondo svalutazione crediti 100.000, fatture da ricevere 50.000.

8 gennaio: un credito verso clienti del valore nominale di 140.000 viene riscosso a mezzo banca per 30.000 e considerato inesigibile in via definitiva per la differenza di 110.000.

21 febbraio: viene ricevuta una fattura per l'acquisto di merci per l'importo di 50.000 + IVA al 20%. Le merci risultavano già pervenute entro il 31 dicembre dell'anno precedente.

1 aprile: si acquistano a mezzo banca 100.000 nominali di obbligazioni Alfa alle seguenti condizioni: corso secco percentuale di acquisto 101 cadauna, interesse annuo 1,2%, date di maturazione semestrale delle cedole 1 novembre e 1 maggio. Rilevazione contabile a costi e costi bifase.

1 marzo: si acquista un impianto valutato 50.000, con IVA al 20%. In cambio viene ceduto, a parziale pagamento, un macchinario dal corso di 20.000, parzialmente ammortizzato in modo indiretto per 10.000 e valutato 15.000, con IVA al 20%; le fatture di acquisto e di vendita si liquidano il 10 marzo, data anche del pagamento a mezzo banca a saldo per il conguaglio.

1 luglio: si vendono a mezzo banca obbligazioni Alfa del valore nominale di euro 30.000 al corso secco percentuale di vendita di 102. (Rilevazione a costi e costi bifase).

1 maggio: si stipula un contratto di leasing alle seguenti condizioni:

- decorrenza contratto dal 01 settembre
- durata 48 mesi
- costo complessivo del contratto (compreso maxicanone ed escluso riscatto) 240.000+IVA 20%
- rate semestrali posticipate con contestuale ricevimento della fattura ed immediato pagamento a mezzo banca
- riscatto 6.000+IVA 20% (*operazione che non riguarda 2018*)
- maxicanone: ricevuta fattura alla stipula del contratto per 60.000+IVA 20% e pagamento immediato con banca.

1 settembre: si riceve una fattura per un fitto passivo anticipato annuale di 6.000 più IVA al 20%
1 novembre: giungono a maturazione gli interessi annui sulle obbligazioni Alfa.

Rilevare, infine, le scritture di assestamento riferite al 31.12.2018 collegate alle operazioni suddette, anche se non esplicitamente indicate sapendo che:

- a) il valore di mercato percentuale delle obbligazioni Alfa al 31.12.2018 è di 100 (rilevazione costi e costi);
- b) l'aliquota di ammortamento indiretto dei beni ammortizzabili citati nel testo è del 20%.

Traccia 3

Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio abbreviato (stato patrimoniale, conto economico) di una società che lavora su commessa, di cui alcune di durata pari o inferiore ai 12 mesi mentre altre di durata ultrannuale.

Si consideri che per le commesse di durata ultrannuale, la società definisce contrattualmente la liquidazione dei corrispettivi:

- in via definitiva in base agli stati di avanzamento lavoro di volta in volta approvati dal committente;
- attraverso acconti di importo definito in base alla durata del contratto e con un saldo che sarà corrisposto solo dopo il collaudo.

Il candidato illustri in modo particolare, con esempi numerici, il processo di valutazione delle rimanenze.