

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

I° sessione 2015 - Terza prova scritta 04/09/2015

Traccia 1

Il candidato predisponga, ai sensi del D. Lgs. n. 546/1992, un ricorso proposto alla Commissione Tributaria Provinciale da un libero professionista esercente l'attività di avvocato avverso il silenzio rifiuto opposto dall'Agenzia delle Entrate all'istanza di rimborso dell'IRAP in precedenza versata e considerata dal professionista non dovuta per asserita assenza, nel proprio caso, di autonoma organizzazione. Dati mancanti per la proposizione del ricorso a libera scelta del candidato.

Traccia 2 (TEMA ESTRATTO)

Il candidato descriva il trattamento contabile del leasing secondo quanto disposto dai principi contabili OIC.

Sulla base della seguente situazione operativa:

- Contratto di leasing di un bene strumentale (macchinario) costo per il concedente € 1.000.000,00 oltre I.V.A.;

Canone iniziale del contratto stipulato il 30/04/2015 dell'esercizio che chiude il 31/12/2015 pari al 15% del costo per il concedente oltre I.V.A., 59 canoni mensili il cui primo scade il 31/05/2015 e valore di riscatto finale pari a 5% oltre I.V.A.

Il candidato rediga:

le scritture contabili relative all'esercizio 2015.

Illustri con dati a piacere ma coerenti con quanto sopra, il valore attuale dei canoni a scadere e l'onere finanziario attribuibile all'esercizio 2015, le informazioni che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio della società, tenuto conto che l'aliquota di ammortamento è del 15%.

Traccia 3

Il candidato sulla base della situazione contabile predisposta al 31 dicembre 2014 di un'azienda industriale in forma di S.R.L. dopo aver predisposto le scritture di assestamento dando idonea giustificazione per ogni operazione di rettifica sia sotto l'aspetto civile che fiscale, stenda il bilancio d'esercizio con il relativo conto economico ai sensi di legge:

Le scritture di assestamento tengano conto fra l'altro di quanto segue:

- a) si calcolino ammortamenti per gli immobili industriali (acquistati da tempo), per gli impianti, macchinari, mobili e attrezzature d'ufficio;
- b) si determinino le indennità di fine rapporto;
- c) si calcolino le rimanenze finali a discrezione del candidato, specificando le motivazioni circa il criterio utilizzato nella quantificazione delle stesse;
- d) le spese per prestazioni di servizi comprendono tra l'altro un semestre di affitto per un deposito pagato in data 01/11 in via anticipata;

- e) le assicurazioni aziendali annuali sono pagate trimestralmente in via anticipata a partire dal 01/04 di ogni anno;
- f) prevedere fatture da ricevere per prestazioni professionali;
- g) si preveda la svalutazione dei crediti, considerando la presenza di una perdita per euro 80.000 a causa di un fallimento subito;
- h) i proventi diversi sono determinati dalla vendita integrale di una partecipazione posseduta.