

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

II Sessione

III prova scritta

TRACCIA n. 1

Il candidato svolga i seguenti quattro esercizi:

- a) Il risultato dell'esercizio ante imposte di Alfa spa per l'anno 2xx1 è di € 30.000 ed è determinato come segue:

Situazione economica esercizio 2xx1			
Merci c/acquisto	550.000	Ricavi	700.000
Spese per il personale	90.000	Plusvalenza	40.000
Spese di rappresentanza	23.000	Proventi finanziari	15.400
Ammortamenti	18.000		
Svalutazioni	4.000		
Spese per autovetture	24.000		
Manutenzioni	10.000		
Spese telefoniche	6.400		
Utile ante imposte	30.000		

Ai fini della determinazione del reddito imponibile si tenga conto che:

- le spese di manutenzione sono deducibili nel limite massimo di € 5.000; l'eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque esercizi successivi;
- la plusvalenza è imponibile in due esercizi: 2xx1 e 2xx2.

I dati relativi alle imposte sono i seguenti: imposte anno 2xx0: 6.000; saldo imposte 2xx0: 600; utile ante imposte 2xx0: 24.000; aliquota d'imposta 2xx1: 30%; acconto d'imposta 2xx1: 90%.

Si redigano le scritture contabili relative alle imposte per l'anno 2xx1 e si rappresentino i valori negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico.

- b) All'inizio dell'anno 20x1 Beta spa acquista un capannone industriale al prezzo di € 20.000. La sua vita utile è di 5 anni e l'ammortamento è a quote costanti. Dopo aver rilevato l'ammortamento, il valore recuperabile attraverso l'uso del bene è stimato pari a:
- € 9.000 alla fine dell'anno 20x2;
 - € 8.500 alla fine dell'anno 20x3.

Si redigano le scritture contabili relative all'impianto nei cinque esercizi e si rappresentino i valori nel bilancio dei cinque esercizi.

- c) Gamma spa ha la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Impianti	€ 300.000	Capitale Netto	€ 250.000
Merci	€ 50.000	Fondi Rischi	€ 50.000
Cassa	€ 120.000	Debiti	€ 170.000

Per ampliare la propria attività Gamma acquista Delta, che presenta la seguente situazione contabile:

Delta. SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Terreni	50.000	Patrimonio Netto	30.000
Macchinari	35.000	Debiti vs banche	20.000
Crediti v/clienti	15.000	Fornitori	50.000

Si tenga presente che:

- il valore corrente del terreno di Delta è di € 60.000;
 - nella situazione patrimoniale di Delta non figura un marchio generato internamente che, in base a perizie, risulta di valore pari a € 20.000;
 - il valore economico del capitale (W), pari al prezzo di acquisto, è quantificato in € 100.000.
- i) si rilevi contabilmente l'acquisizione e si rappresenti la situazione patrimoniale di Gamma spa dopo l'operazione, nell'ipotesi che Delta sia un ramo d'azienda;
 - ii) si rilevi contabilmente l'acquisizione e si rappresenti la situazione patrimoniale di Gamma spa dopo l'operazione, nell'ipotesi che Delta sia una SpA e si sia acquistata l'intera partecipazione;
 - iii) si illustrino le modalità di ammortamento dell'avviamento nell'ipotesi i) e ii).

d) Alla fine dell'anno sono presenti in magazzino 10 unità della materia prima A e 5 unità del semilavorato B. Si riportano nella tabella che segue i dati unitari relativi ad ognuno dei due beni:

	Costo di acquisto	Costo di sostituzione	Prezzo di vendita	Costi di completamento	Costi diretti di vendita
Materia prima A	200	180	350	60	80
Semilavorato B	300	250	500	175	85

Determinare il valore delle rimanenze finali dei due beni e la rappresentazione in bilancio ipotizzando un valore a piacere per la rimanenza iniziale di ciascuno.