

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

II Sessione

III prova scritta

TRACCIA n. 2

Il candidato svolga i seguenti quattro esercizi:

- a) Il risultato dell'esercizio ante imposte di Alfa spa per l'anno 2xx1 è di € 20.000 ed è determinato come segue:

Situazione economica esercizio 2xx1			
Merci c/acquisto	560.000	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	20.000		

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) Un'impresa costruisce in economia un proprio impianto. L'operazione è ricorrente. I costi sostenuti durante l'anno direttamente riferibili alla costruzione sono i seguenti:

- 200h di manodopera diretta x 30€/h = € 6.000
- 300kg materia prima x 50€/kg = € 15.000

I costi indiretti sostenuti durante l'anno sono i seguenti:

- fitti passivi stabilimento = € 16.000;
- costi di elettricità stabilimento = € 12.000
- costi di riscaldamento stabilimento = € 9.000
- oneri amministrativi = € 6.000
- spese pubblicità = € 15.000

Determinare il valore dell'impianto costruito in economia impiegando quale base di ripartizione le ore di manodopera diretta (MOD), tenendo conto che le ore complessivamente lavorate nell'esercizio sono pari a 600. Il valore recuperabile attraverso l'uso dell'impianto è stimato pari ad € 31.000.

- c) All'inizio dell'esercizio Alfa ha in magazzino n. 8 unità di merce acquistate al valore unitario di € 3. I flussi di merce durante l'esercizio sono i seguenti:

Data	Operazione	Quantità	Valore unitario
15/01	carico	12	4
20/08	carico	8	5
10/09	scarico	10	
03/10	carico	9	7
15/12	scarico	17	

Determinare il valore delle rimanenze finali e mostrare la rappresentazione nello stato patrimoniale e nel conto economico, tenendo conto che:

- il metodo di determinazione del flusso di costi è il FIFO;
- il valore di mercato unitario è pari ad € 8.

- d) In data 30/03/20x0 un'impresa acquista n. 10 titoli del valore nominale unitario pari ad € 60 pagando un prezzo complessivo di € 615, comprensivo del corso secco e del rateo d'interesse maturato dall'ultima cedola. Il pagamento degli interessi avviene in data 01/01 e 01/07; il tasso applicato è dell'10% su base annua. Il 1/07 è riscossa la cedola di interesse periodica. In data 01/11/20x0 sono venduti i 10 titoli al prezzo unitario di € 70 più gli interessi maturati dall'ultimo godimento. Rilevare contabilmente le operazioni sui titoli impiegando un unico conto "Titoli" funzionante a "costi e costi".