

TRACCIA N. 3

ESAME ESPERTO CONTABILE

2 SESSIONE 2018

PROVA N. 3

Il candidato rediga le seguenti scritture in partita doppia a libro giornale.

1. in data 12 febbraio 2018 viene ceduto autocarro ad uso strumentale acquistato a 35.000 euro + iva, fondo alla data di vendita di euro 22.000 e prezzo di cessione di euro 15.000. In data 14 febbraio viene ricevuto un assegno bancario versato poi in banca il 17 febbraio.
2. Costituzione di SRL in data 12 marzo. Capitale sociale sottoscritto euro 10.000,00, versato il 30% in sede di costituzione. In pari data ricevuta fattura per onorario notarile di euro 1.600 più iva + rimborso spese di costituzione e diritti di euro 650,00. In data 10 aprile viene pagata la fattura del notaio con bonifico.
3. In data 15 maggio la banca eroga una anticipazione di euro 50.000,00. Interessi posticipati all'8% annui.
4. Il 15 gennaio viene pagato con assegno bancario il compenso all'amministratore unico di competenza dell'anno n-1, importo lordo euro 15.000,00, inps gestione separata al 27.72%, ritenuta irpef al 23%. Si proceda poi nei termini di legge ai versamenti previdenziali ed erariali.
5. Il 20 aprile pagate in contanti spese di trasporto in nome e per conto del cliente per euro 200,00 oltre iva; in pari data emessa fattura di vendita prodotti finiti per 3000,00 oltre iva e rimborso delle spese di trasporto anticipate; la fattura viene incassata con bonifico bancario il 27 aprile.
6. Il 6 luglio viene registrato lo stipendio relativo al mese di giugno dei dipendenti. Rilevare la registrazione con dati a piacere, il pagamento dei dipendenti e il versamento dei contributi considerando anche il bonus presente in busta paga, il tutto su c/c bancario.
7. In data 30 giugno ricevuta fattura dal commercialista in regime ordinario per euro 2000,00 oltre oneri di legge e pagata contestualmente con assegno bancario.
8. Rilevazione delle imposte sul reddito di una SRL in sede di chiusura di bilancio al 31/12/2018 considerando un reddito imponibile pari ad euro 35.000,00 e detrazioni Irap per 8000,00 euro.
9. Al 31/12 si valutano perdite su crediti per euro 280,00.
10. In data 20/8 si liquida l'iva relativa al trimestre precedente con addebito f24 in banca per euro 3700,00 e compensazione con credito IRES anno precedente di euro 800,00.

