

10 SES.
2017

TRACCIA 3 – ESPERTO CONTABILE

Il candidato, con dati a piacere, elabori una situazione contabile ante scritture di assestamento di una società a responsabilità limitata che svolge attività commerciale, svolga le scritture di assestamento relative a:

- a) Calcolo degli ammortamenti;
- b) Ratei e risconti sia attivi che passivi;
- c) Svalutazione dei crediti;
- d) Accantonamento TFR;
- e) Accantonamento fondo liti giudiziarie;
- f) Rilevazione rimanenze finali;
- g) Previsione compenso agli amministratori;
- h) Accantonamento delle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES ed IRAP)

tenendo presente che il Bilancio d'esercizio dovrà presentare un utile civilistico ed una perdita fiscale.

Handwritten signatures and notes at the bottom of the page. On the right side, there are notes: "ES. cor." and "30/1/17".

TRACCIA N. 1

Il candidato esponga i riflessi ed il significato della rilevazione delle imposte correnti, anticipate e differite sul bilancio di esercizio, tralasciando, per comodità, la quantificazione dell'imposta IRAP e trattando esclusivamente dell'imposta IRES. L'aliquota applicata è quella del 2016.

Quindi, partendo dal bilancio di verifica al 31.12, calcoli il carico fiscale di competenza esplicitando per ogni variazione fiscale la normativa di riferimento e rediga infine il bilancio d'esercizio della società secondo lo schema previsto dagli artt. 2424 e 2425 c.c. comprensivo delle imposte.

Bilancio di verifica al 31.12.X della ALFA SRL, dopo le rilevazioni di fine esercizio, ad eccezione delle imposte.

ATTIVO	PASSIVO
Impianti 80.000	Debiti verso fornitori Italia 56.000
Attrezzature 10.000	Debiti verso fornitori esteri 23.500
Autovetture 30.000	Debiti per TFR 35.000
Partecipazione Alfa 10.000	Erario c/ritenute operate 5.700
Partecipazione Beta 16.875	Erario c/IVA 12.350
Prodotti finiti 65.500	F.do amm.to impianti 64.500
Materie prime 40.000	F.do amm.to attrezzature 10.000
Crediti per imposte anticipate 14.850	F.do amm.to autovetture 3.750
Crediti verso clienti estero 260.500	Banche 162.800
Crediti verso clienti Italia 179.350	Fondo svalutazione crediti 5.000
Erario c/rit.subite su oblig. 125	Capitale sociale 200.000
Erario c/acconto IRES 16.000	Riserva legale 20.000
Erario c/acconto IRAP 3.400	Utili a nuovo X-1 105.000
Obbligazioni 10.000	F.do imposte differite 8.250
Cassa 2.250	Debiti v/amministratori 20.000
	Utile ante imposte 7.000
Totale 738.850	Totale 738.850



COSTI

Ammortamento impianti 16000
Ammortamento attrezzature 2.000
Ammortamento autovetture 3.750
Mat.prime c/acquisti 929.250
Salari e stipendi 98.000
Contributi 50.000
Acc.to TFR 12.500
Prodotti finiti c/rim. iniziali 39.000
Mat. Prime c/rim. iniziali 12.000
Compensi a amministratori 30.000
Spese di gestione auto 15.000
Spese generali amministrative 14.000
Canoni di leasing autocarro 30.000
Spese per telefonia 12.000
Svalutazione crediti 5.000
Interessi passivi 20.100
Imposte e tasse es. precedenti 1.200
Totale 1.289.800

Utile ante imposte 7.000

Totale 1.296.800

RICAVI E PROVENTI

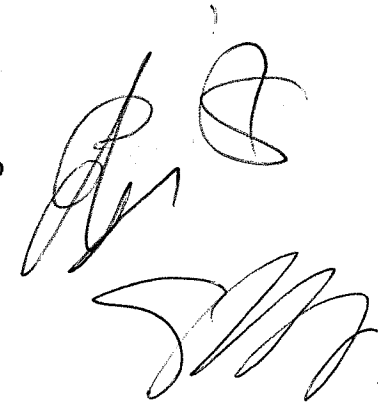
Interessi attivi su obbligazioni 1.000
Dividendi 10.000
Prodotti finiti c/rim.finali 65.800
Mat.prime c/rim.finali 40.000
Ricavi c/vendite 1.165.000
Plusvalenze da alienazione 15.000

Totale 1.296.800

Ai fini del calcolo dell'IRES del periodo d'imposta X della società ALFA SRL, si tengano presenti le seguenti informazioni.

1) Compensi agli amministratori
Il compenso lordo all'amministratore risultante dal cedolino paghe pari a euro 30.000 e' stato pagato nel corso dell'esercizio successivo.

2) Plusvalenze
Il 2 gennaio X sono stati cedute delle attrezzature del costo storico di euro 15.000 (anno d'acquisto X-4), completamente ammortizzate, realizzando una plusvalenza di euro 15.000.



3) Ammortamento beni materiali

Si tenga presente che la società ha adottato ai fini civilistici le percentuali di ammortamento stabilite dal D.M. 31 dicembre 1988 tranne che per un bene della voce impianti: la società ha ammortizzato tale impianto del valore di euro 16.000 al 20% nonostante l'aliquota fiscale massima consentita fosse pari al 10%

4) Svalutazione/perdite su crediti

Si è stornato integralmente il credito verso Rossi, (il cui fallimento si è aperto nell'anno), dell'importo di euro 10.000. La perdita sul credito è stata compensata mediante l'utilizzo diretto del fondo svalutazione crediti, già iscritto nel precedente bilancio per euro 10.000. E' stata inoltre accantonata una ulteriore svalutazione per masse di euro 5.000

5) Spese per telefonia

Le spese per telefonia fissa iscritte in bilancio ammontano a euro 6.000, quelle per telefonia cellulare a euro 2.000 e quelle per connessioni ADSL a euro 4.000.

6) Acquisto e gestione autovettura

La società ha acquistato al 30/06 un'autovettura del costo storico di Euro 30.000, ammortizzata con aliquota civilistica e fiscale pari al 25%, data in esclusivo utilizzo all'amministratore.

Nella voce "spese di gestione auto" sono comprese:

- Assicurazione autovetture: euro 1.000
- Carburante e lubrificante autovetture: euro 7.000
- Tassa proprietà autovetture: euro 250
- Spese autostrada autovetture: euro 1.750
- Manutenzione autovetture: euro 5.000

7) Leasing autocarro

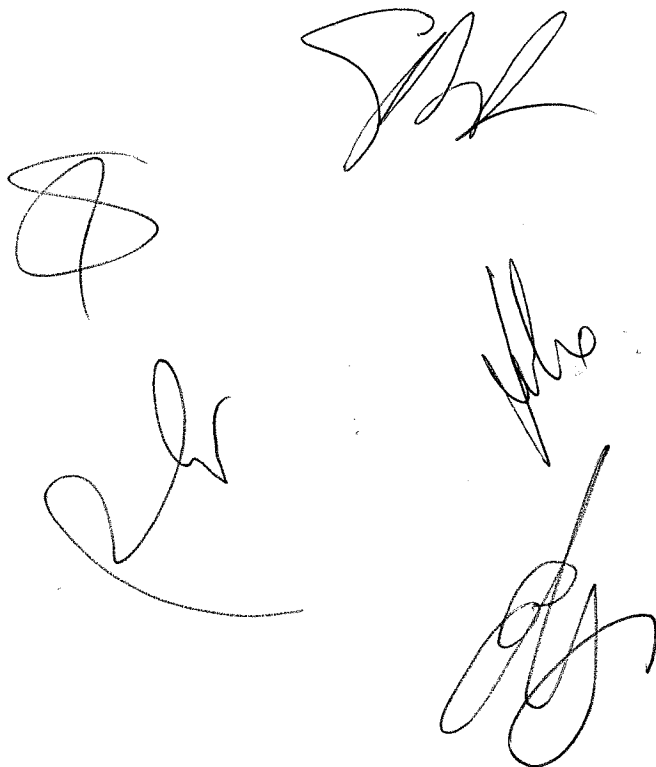
In bilancio è stato contabilizzato un leasing per un autocarro per l'importo di euro 30.000.

8) Interessi passivi

Gli interessi passivi sono relativi ad oneri finanziari su c/c a breve per euro 20.100.

I leasing imputati a conto economico riguardano l'acquisizione al 01.01 dell'esercizio X di un autocarro; valore del bene euro 120.000, aliquota fiscale 20%, durata del leasing 60 mesi, rate mensile di 2.500 euro;

Si tenga infine conto che nell'anno X-1 la società ha avuto una eccedenza di ROL riportabile per euro 4.000.



Traccia 1

Il candidato esponga la disciplina della responsabilità dei soci per le obbligazioni sociali nelle società di persone.

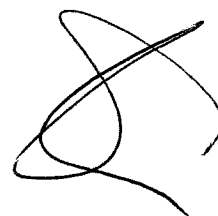
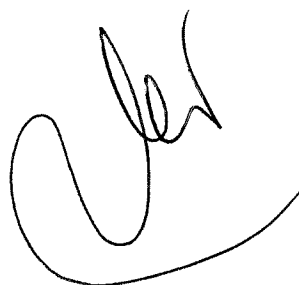
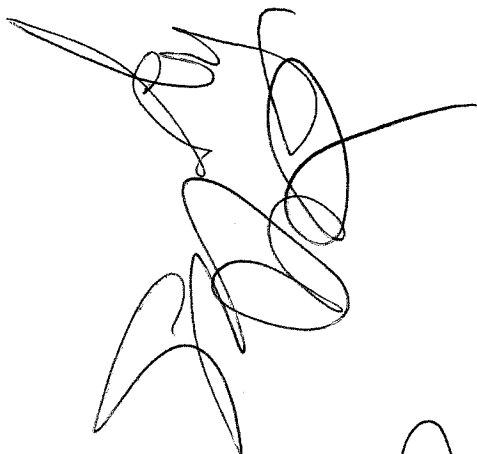
Traccia 2

La disciplina del finanziamento soci nelle società di capitali con particolare riferimento alla previsione dell'art 2467 cc.

Traccia 3

il candidato illustri le modalità del conferimento del capitale sociale nelle società di capitali ed i provvedimenti adottabili in caso di perdite di esercizio nelle diverse ipotesi

ESP. G. C. C.
20/10/15



TRACCIA 1

Il candidato esponga i criteri di iscrizione in Bilancio dei crediti verso clienti, predisponendo le scritture in partita doppia relative a:

- a) Accantonamento svalutazione crediti;
- b) Cessione pro soluto e pro solvendo di crediti in precedenza parzialmente svalutati;
- c) Cessione pro soluto e pro solvendo di crediti in precedente integralmente svalutati.

TRACCIA 2

Il candidato dopo aver illustrato le motivazioni che sono alla base dell'iscrizione delle imposte anticipate e differite nel Bilancio dell'esercizio, illustri sinteticamente e con le scritture in partita doppia, due esempi sia delle prime che delle seconde, soffermandosi in particolare sulle imposte anticipate iscrivibili a seguito delle perdite di esercizio.

TRACCIA 3

Il candidato rediga con dati opportunamente scelti il bilancio di esercizio in forma estesa di un'impresa industriale composto da stato patrimoniale e conto economico ed avente un margine di struttura pari a 2.

Rediga inoltre il rendiconto finanziario.

ESP. AM.
1° prova

allegato 1

1 prova
ES. Per.

TRACCIA 1

Il candidato, dopo aver redatto una situazione patrimoniale ed un conto economico con dati a piacere, ma con un patrimonio netto di Euro 100.000 comprensivo del risultato dell'esercizio, rediga un rendiconto finanziario come richiesto dal codice civile ai fini della corretta compilazione della nota integrativa.

SPH

II SES
2017

Incolore

SPH

SPH

SPH

allegato 2

TRACCIA 2

Il candidato, esponga con adeguati esempi numerici, i criteri di contabilizzazione delle immobilizzazioni finanziarie nel bilancio di esercizio di una società di capitali con riguardo alle diverse tipologie di immobilizzazioni.

Inalbert

1

1

1

allegato 3

TRACCIA 3

Il Candidato illustri, per le varie tipologie di beni, sia dal punto di vista civilistico che fiscale, i criteri di valorizzazione, i metodi di calcolo, la classificazione delle rimanenze nonché la loro iscrizione in bilancio e le scritture contabili necessarie per la rilevazione di fine anno soffermandosi, in particolare, sul tema delle rimanenze per lavori su commessa.

Inalder

g. d. r.

g. d. r.

allegato 1

2 pros
ESP. CON.

TRACCIA 1

I compensi agli amministratori: tematiche fiscali, civilistiche e del lavoro.

Adempimenti societari correlati al compenso agli amministratori ed ipotesi di rinuncia allo stesso.

pho
Incolta
Reddel
Su

allegato 2

TRACCIA 2

Differenza tra società di persone e società di capitali con particolare riguardo al tema delle responsabilità dei soci e del capitale.

Fulco
Stefano
Giovanni

allegato 3

TRACCIA 3

La gestione delle perdite di esercizio nelle società di capitali.

Frattol

Marco Loris
di
fms

allegato 1

3 prodo
ex con.

Traccia 1

Il candidato dopo aver brevemente illustrato dal punto di vista civilistico e fiscale le operazioni di cessione d'azienda e di conferimento d'azienda operato quest'ultimo in una società di capitali, rediga, con dati a piacere, le scritture contabili di un conferimento del conferente e della conferita, di un'impresa individuale in una srl di nuova costituzione. Il candidato rediga altresì lo stato patrimoniale della azienda conferita a valori contabili e di stima.

Handwritten notes and signatures, including the name "Stoa" and "Ideo Boes".

Handwritten signature or initials.

allegato 2

Traccia 2

Il candidato rediga con dati opportunamente scelti il bilancio di esercizio di una Srl che nel corso dell'anno ha sottoscritto un contratto di leasing di durata anni 4 per l'acquisto di una autovettura, utilizzando il metodo patrimoniale. Rediga poi le scritture contabili riguardanti l'intera gestione del contratto di leasing sino alla sua scadenza nelle diverse opzioni.

[Handwritten signatures and scribbles]

allegato 3

Traccia 3

Il Candidato, sulla base dei dati forniti in seguito, calcoli la liquidazione trimestrale separatamente per ogni attività e la liquidazione riepilogativa. Rediga gli articoli in partita doppia delle liquidazioni come calcolate nel punto precedente. Riepiloghi e commenti la normativa di riferimento per ogni fattispecie presente nell'esercizio. Produca una bozza del modello F24 indicando i codici tributo idonei.

Sezionale - attività di servizi

Fatture acquisto trimestre di competenza

imponibile	IVA	
15.000,00	4%	
18.000,00	10%	
34.000,00	22%	di cui €. 4.000 per leasing auto non assegnata ed €. 3.000 spese telefoniche cellulari

Fatture vendita trimestre di competenza

imponibile	IVA
42.000,00	10%
37.000,00	22%

Sezionale - attività di rivendita beni alimentari in ventilazione

Fatture acquisto trimestre di competenza

imponibile	IVA	
8.500,00	4%	merce
12.000,00	10%	merce
18.500,00	22%	merce
2.500,00	22%	utenze
6.000,00	22%	affitto

SAR

Corrispettivi lordi del trimestre

71.254,00

Sezionale - attività di manutenzioni edili

Fatture acquisto trimestre di competenza

imponibile	IVA	
23.000,00	10%	
42.000,00	22%	
15.000,00		relative a prestazioni di sub appalto

Fatture vendita trimestre di competenza

imponibile	IVA	
120.000,00		contratto di appalto lavori edili su immobili
35.000,00		Lavori di scasso su terreno agricolo per preparazione piantumazione

Leo Loris

F. Feltri
P. P. P.

Sezionale - attività di consulenza

Fatture acquisto trimestre di competenza

imponibile	IVA
13.500,00	22%
8.500,00	per spese sostenute per acquisti intra
6.000,00	22% manutenzione auto amministratore

Fatture vendita trimestre di competenza

imponibile	IVA
25.000,00	22% emesse nei confronti di un ente comunale
60.000,00	per prestazioni effettuate all'estero con soggetto intracee
17.000,00	22%

Sezionale - attività sanitaria con prorata di indetraibilità pari al 12,5%

Fatture acquisto trimestre di competenza

imponibile	IVA
15.000,00	esente art. 10
18.000,00	10%
34.000,00	22%
7.350,00	22% manutenzione auto amministratore

Fatture vendita trimestre di competenza

imponibile	IVA
65.800,00	esente art 10
28.250,00	22%

