

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
II Sessione**

III prova scritta

TRACCIA n. 1

Il candidato svolga i seguenti esercizi:

Esercizio 1

Il risultato dell'esercizio ante imposte di Alfa spa per l'anno 1 è di € 6.000 ed è determinato come segue:

Situazione economica esercizio 1			
Merci c/acquisto	56.000	Ricavi	85.000
Spese per il personale	16.000	Plusvalenza	10.000
Spese di manutenzione	8.000	Proventi finanziari	2.000
Ammortamenti	3.000		
Svalutazioni	2.500		
Spese per autovetture	2.000		
Spese di rappresentanza	1.800		
Spese telefoniche	1.700		
Utile ante imposte	6.000		

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

- le spese di manutenzione sono deducibili per metà nell'esercizio 1 e per metà nell'esercizio 2;
- in aggiunta agli ammortamenti iscritti nel conto economico, sono fiscalmente deducibili ulteriori ammortamenti per € 2.000 (terminato l'ammortamento fiscale, non saranno fiscalmente deducibili le quote di ammortamento iscritte nel conto economico);
- le spese per autovetture sono deducibili nella misura dell'50% dell'importo iscritto in bilancio;
- la svalutazione è fiscalmente indeducibile (negli esercizi successivi saranno fiscalmente deducibili le quote di ammortamento calcolate sul valore lordo, prima della svalutazione);
- la plusvalenza è imponibile per metà nell'esercizio 1 e per metà nell'esercizio 2;
- i proventi finanziari non sono imponibili.

Si proceda come segue:

- a) con riferimento a ciascuna delle variazioni sopra riportate, si indichi se si tratta di variazione permanente o temporanea;
- b) con riferimento a ciascuna variazione temporanea si indichi il relativo effetto fiscale (anticipo o differimento di tassazione);
- c) si determini il reddito imponibile per il calcolo delle imposte correnti;
- d) si determini il reddito per il calcolo delle imposte di competenza;
- e) si determinino le imposte differite e/o anticipate collegate alle differenze sopra indicate;
- f) si redigano le scritture contabili relative alle imposte per l'anno 1 ipotizzando valori a piacere dove necessario e si rappresentino i valori negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico.

Esercizio 2

In data 1.1 dell'anno 1, la società Beta ottiene un prestito da terzi per l'importo di € 500.000. La durata del prestito è di 4 anni, senza interessi, con rimborso alla scadenza e costi di transazione pari ad € 2.000. Il tasso di interesse di mercato per prestiti simili (valuta, scadenza e rischio) è del 5%. Determinare il valore iniziale di iscrizione in contabilità del debito e rappresentare tale valore in bilancio alla fine dell'anno 1.

Esercizio 3

In data 01/02/ dell'anno 1 Gamma vende beni ad una società statunitense per un ammontare pari a dollari 2.000, concedendo all'impresa statunitense una dilazione pari a 12 mesi. Il cambio alla data della transazione è $1\$=1\text{€}$. Alla stessa data Gamma spa compra beni da una impresa inglese per una somma corrispondente a sterline 10.000 ottenendo una dilazione di pagamento pari a 12 mesi. Il cambio alla data dell'operazione è $1\text{ sterlina} = 1,4\text{€}$. Redigere le scritture contabili relative alle poste in valuta estera tenendo presente che i cambi alla fine del 20x0 sono i seguenti: $1\$=1,7\text{€}$; $1\text{ sterlina} = 1,2\text{€}$; e che i cambi alla data del pagamento corrispondono a: $1\$=0,9\text{€}$; $1\text{ sterlina} = 1,4\text{€}$. Evidenziare inoltre la rappresentazione dell'operazione negli schemi di bilancio alla fine dell'anno 1.

Esercizio 4

Delta spa ha la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni	€ 15.000	Capitale Netto	€ 10.000
Crediti	€ 8.000	TFR	€ 4.000
Banca	€ 10.000	Debiti	€ 19.000

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

IOTA. SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Impianti	20.000	Patrimonio Netto	18.000
Crediti	8.000	Debiti vs banche	10.000
Banca c/c	5.000	Fornitori	3.000

Si tenga presente che:

- Delta acquista Iota pagando un prezzo pari ad € 22.000;
- il valore corrente degli impianti di Delta è di € 21.000;
- nella situazione patrimoniale di Delta non figura un marchio generato internamente che, in base a perizie, risulta di valore pari a € 2.000;

Si redigano le scritture contabili e lo Stato patrimoniale di Delta nelle seguenti due ipotesi alternative:

A) Delta acquista il ramo aziendale Iota;

B) Alfa acquista il 100% della partecipazione Iota.

Con riferimento all'ipotesi B), si indichino nella nota integrativa le informazioni richieste dal Codice Civile.

Esercizio 5

La società Epsilon in data 01/01 dell'anno 1 inizia la costruzione interna di un macchinario necessario per la produzione. La costruzione termina in data 31/10/ dell'anno 1. Per la costruzione si sostengono i seguenti costi diretti:

- materie prime = € 20.000; manodopera diretta = € 30.000.

Durante il periodo di costruzione si sostengono inoltre le seguenti spese generali:

- fitto dello stabilimento = € 10.000;

- energia elettrica di stabilimento = € 6.000;

- costi amministrativi = € 20.000;

- costi commerciali = € 30.000.

La base di ripartizione impiegata per i costi indiretti è la superficie del capannone, tenendo conto che per la costruzione del macchinario sono stati occupati 1.000 mq dei 5.000 mq totali del capannone.

Nell'esercizio sono sostenuti costi per interessi passivi pari a € 4.000; di questi, 1.000 riguardano capitali acquisiti per finanziare la costruzione del macchinario.

Si proceda come segue:

- a) determinare il valore originario di iscrizione in contabilità del macchinario costruito in economia tenendo conto che il valore recuperabile è stimato pari ad € 70.000;
- b) registrare le scritture contabili che portano a rilevare il valore originario;
- c) rappresentare tutti i valori sopra indicati ed emergenti dalle scritture contabili sub b) negli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico.

Esercizio 6

La società Kappa presenta i seguenti valori di conto economico relativi all'esercizio 1:

ricavi delle vendite	800
-acquisti di materie	300
+ variazione scorte di materie	100
-costi del personale	200
-ammortamenti	100
= reddito operativo	300
- interessi passivi	100
= reddito ante imposte	200

Per l'esercizio 20X1 e per il precedente 20X0 lo stato patrimoniale presenta i seguenti valori:

	20X1	20X0
Crediti verso clienti	200	400
Scorte di materie	200	100
Debiti verso fornitori	300	200

Si determini il flusso di cassa operativo corrente dell'esercizio 1, prima con il metodo diretto e poi con il metodo indiretto, indicando la sua collocazione nella struttura di rendiconto finanziario.