

TRACCIA N.1

Il candidato rilevi le seguenti scritture contabili:

20/08/n – ricevuta fattura dal fornitore Alfa per spese di vigilanza per 8.000 + Iva. Regolamento tramite effetto con scadenza a 60 gg. (sca. 20/10/14);

24/08/n – il credito verso il cliente Beta pari a 10.800 è regolato con un effetto di € 2.800 a 30 gg. (scad. 24/09/n), con effetto di 3.000 a 60 gg. (scad. 24/10/n) e per la differenza tramite un ulteriore effetto con scadenza 90 gg. (scad. 24/11/n);

24/08/n – l'effetto con scadenza al 24/09/n è inviato in banca per un'operazione di incasso;

24/08/n – l'effetto con scadenza il 24/11/n è presentato in banca per una operazione di sconto con la clausola pro-solvendo. La banca accetta di scontare l'effetto applicando un tasso di sconto del 12% e addebitando commissioni per € 100;

24/09/n – l'effetto precedentemente inviato in banca per l'incasso viene riscosso. La banca accredita l'importo in conto corrente al netto delle commissioni bancarie di € 80;

20/10/n – ottenuto rinnovo totale della cambiale in scadenza dal fornitore Alfa per ulteriori 2 mesi. Gli interessi sul rinnovo sono calcolati al tasso del 12% e sono pagati in contanti alla scadenza;

24/10/n – concesso rinnovo parziale per € 2.500 della cambiale in scadenza (di € 3.000) al cliente Beta per altri 2 mesi. Gli interessi sul rinnovo sono calcolati al tasso di interesse del 12% e sono incorporati nel nuovo effetto. La restante parte è riscossa in contanti;

24/11/n – l'effetto precedentemente scontato dalla banca risulta insoluto. La banca provvede a far levare protesto da un ufficiale giudiziario. Le spese di protesto ammontano a € 100. Si emette in seguito la tratta di rivalsa comprensiva di rimborso spese di protesto per € 250 e di interessi di mora per € 200;

30/11/n – riscosso effetto protestato a mezzo banca;

20/12/n – pagata cambiale in scadenza al fornitore Alfa tramite addebito sul c/c bancario (gli interessi sono pagati in contanti);

24/12/n – riscossa mezzo banca cambiale in scadenza dal cliente Beta.



TRACCIA N 2 *ESTRATTA*

La Alfa S.p.A. nell'ambito di un finanziamento regionale riceve nell'esercizio:

- un contributo di euro 5.000 euro per l'acquisto di un macchinario. Il costo del bene ammonta a 25.000 euro, la sua vita utile è stimata in 10 anni e l'aliquota di ammortamento è del 10%.
- un contributo per la consulenza del commercialista per l'istruttoria pratica di euro 500,00 su un fattura pari ad euro 1.500,00.

Su tali contributi viene applicata una ritenuta d'acconto pari al 4%.

Il candidato rediga le scritture contabili ed esponga le appostazioni nel bilancio di esercizio.



TRACCIA N. 3

La Società Rossi s.r.l. ha ricevuto in data 23/04/xy un avviso di rettifica e liquidazione con il quale l'Agenzia delle Entrate ha rettificato il valore dichiarato nell'atto di compravendita di un terreno in parte edificabile da euro 50.000 a euro 100.000. Tale stima è stata eseguita con criterio sintetico comparativo mediante confronto con precedenti valutazioni eseguite dall'Agenzia del Territorio. Alla società Rossi s.r.l. viene pertanto richiesto il pagamento di maggiori imposte di registro, ipotecarie e catastali per complessivi euro 5.500, oltre sanzioni per euro 5.500 ed interessi per euro 300.

Il candidato valuti l'utilizzo dell'accertamento con adesione.

