

ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI

II SESSIONE 2011

PRIMA PROVA SCRITTA (30/11/2011) TEMI D'ESAME

TEMA N. 1 (Tema estratto)

"Il candidato sviluppi il tema della riduzione del capitale per perdite nelle società per azioni ed evidenzi, mediante apposite scritture contabili, le seguenti ipotesi: a) copertura delle perdite per il tramite di nuovi versamenti dei soci in conto capitale; b) copertura delle perdite mediante rinuncia a crediti derivanti da finanziamento soci; c) copertura delle perdite mediante riduzione delle riserve e del capitale sociale; sviluppi infine, nel caso c), le scritture contabili relative alla ricostituzione del capitale sociale al minimo legale in caso di perdite che ne azzerino il valore.".

TEMA N. 2

"Il candidato sviluppi il tema dei finanziamenti dei soci nelle società a responsabilità limitata ed evidenzi le principali problematiche di valutazione e di rappresentazione in bilancio; sviluppi inoltre le scritture contabili, anche riferite alla chiusura del bilancio di esercizio, relative all'ipotesi di concessione di un finanziamento fruttifero di € 100 in data 1-8-2011, il cui profilo di rimborso prevede: quote capitali trimestrali, posticipate e costanti; interessi annui al 5%, posticipati e liquidati in occasione del pagamento della rata trimestrale.".

TEMA N. 3

"Il candidato tratti il tema delle operazioni bancarie di finanziamento connesse al regolamento degli scambi commerciali, evidenziando le possibili forme tecniche e sviluppando, per ciascuna forma tecnica, le scritture contabili relative alla vendita con regolamento differito di prodotti finiti, al conseguente finanziamento bancario e al successivo incasso del credito vantato nei confronti del cliente.".

SECONDA PROVA SCRITTA (13/12/2011) TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"La tassazione dei proventi da cessione di titoli e partecipazioni nella determinazione del reddito delle persone fisiche e giuridiche".

TEMA N. 2

"Il candidato tratti dei profili civilistici e fiscali che stanno alla base della scelta fra impresa familiare, società in nome collettivo e società in accomandita semplice nell'ipotesi di un'attività artigianale esercitata da tre persone tutte operanti nell'impresa (coniugi e un figlio)".

TEMA N. 3 (Tema estratto)

"Il candidati tratti dei profili civilistici e fiscali che stanno alla base della scelta fra società di persone e società di capitali; nell'ipotesi di opzione per una società di capitali, si soffermi inoltre sulla questione del collegio sindacale e del revisore legale".

TERZA PROVA SCRITTA (14/12/2011) TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"Il candidato faccia una descrizione sintetica del trattamento contabile del contratto di locazione finanziaria attenendosi a quanto disposto dalla normativa vigente e dai principi contabili nazionali e formuli una simulazione nella quale si pongono a confronto le due operazioni:

- a) acquisto di un macchinario a destinazione strumentale;
- b) acquisizione del medesimo macchinario mediante contratto di locazione finanziaria.

Per entrambe le suddette operazioni il candidato ponga in evidenza i relativi aspetti contabili e fiscali.

Infine il candidato proponga le procedure e i dati contabili per la determinazione di una plusvalenza derivante dalla cessione di un impianto strumentale avente provenienza da acquisto e da riscatto".

TEMA N. 2

"Il candidato, partendo dalla situazione contabile fornita di seguito, proceda a riclassificarla ed a redigere il bilancio in formato CEE e successivamente proceda a determinare e commentare i seguenti indici:

- ROI;
- ROE;
- Indice di liquidità e di disponibilità;
- Rapporto di indebitamento.

SITUAZIONE alla data 31/12/10

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
°°° FINANZIARI	12.169,06	°°° FINANZIARI	114.747,85
*** CASSA	7.754,26	*** BANCHE	114.747,85
CASSA CONTANTI	7.754,26	BANCA A C/C	24.598,21
*** BANCHE	4.414,80	BANCA B C/C	34.884,41
BANCA A C/EFFETTI	4.414,80	BANCA A C/ANTICIPO FATTURE	55.189,44
°°° CREDITI VERSO CLIENTI	174.200,14	BANCA C C/C	75,79
*** CLIENTI	174.200,14	°°° DEBITI VERSO I FORNITORI	143.758,91
°°° DEBITI VERSO FORNITORI	4.037,17	*** FONITORI	137.374,26
*** FORNITORI	4.037,17	*** FORNITORI PER FATT.DA RICEVERE	6.384,65
°°° DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	43.525,08	FORNITORI PER FATT.DA RICEVERE	6.384,65
*** ERARIO C/I.V.A.	410,87	°°° DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	13.150,53
IVA C/LIQUIDAZIONI PERIODICHE	410,87	*** ERARIO C/RITENUTE ALLA FONTE	1.746,83
*** ERARIO C/IMPOSTE	1.706,54	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	1.481,18
IRAP IN ACCONTO	170,00	ERARIO C/RITEN.LAV.AUTONOMO	256,00
ERARIO C/IMPOSTE A CREDITO	1.536,54	ERARIO C/IMPOSTA SOST. TFR	9,65
*** DEPOSITI CAUZIONALI	2.214,95	*** DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	5.751,00
ENEL C/DEPOSITI CAUZIONALI	708,22	IMPIEGATI C/STIPENDI	791,00
TELECOM C/DEPOSITI CAUZIONALI	261,48	OPERAI C/SALARI	4.960,00
		*** ISTITUTI PREV. ED ASS.LI	4.091,50
		INPS C/CONTRIBUTI	4.091,50

CO.GE.ME C/DEPOSITI CAUZIONALI	224,59		
ITALGAS C/DEPOSITI CAUZIONALI	20,66	*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	0,24
CAPARRA CONFIRMATORIA	1.000,00	ARROTONDAMENTI VARI E DIVERSI	0,24
*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	3,59	*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	1.560,96
ARROTONDAMENTI TELECOM	0,09	CREDITORI DIVERSI	1.560,96
ARROTONDAMENTI ENEL	0,13		
ARROTONDAMENTI SU PAGHE	2,53	°°° DEBITI PER FINANZIAMENTI	113.817,43
ARROTONDAMENTI SU EURO	0,84		
*** FORNITORI C/ANTICIPI	416,67	*** MUTUI SENZA GARANZIA REALI	113.817,43
FORNITORI C/ACCONTI	416,67	MUTUI SENZA GARANZIA REALI	113.817,43
*** PRELEVAMENTI IN C/UTILI	38.769,50	°°° FONDI	282.381,02
SOCIO X C/UTILI	19.384,75	*** FONDI AMMORTAMENTO	263.819,05
SOCIO Y C/UTILI	19.384,75	F.A. IMPIANTI E MACCHINARI	149.441,02
*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	2,96	F.A. ATTREZZATURA VARIA	29.511,83
ANTICIPO RITENUTA SU TFR	2,96	F.A. MACCHINE UFF.ELETTRONICHE	2.899,68
°°° IMMOBILIZZI	486.367,73	F.A. MOB.E MACC.ORD.D'UFFICIO	933,69
*** IMPIANTI E MACCHINARI	338.981,76	F.A. AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	17.794,02
IMPIANTI E MACCHINARI	338.981,76	F.A. COSTI SU BENI IN LEASING	5.731,20
*** ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	34.267,89	F.A. AUTOVET.MOTOVEIC.E SIMILI	40.329,14
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	34.267,89	F.A. CESP.COSTO UNIT.INF.516,46 EURO	17.178,47
*** MOBILI E ARREDI	3.446,41	*** FONDI DI ACCANTONAMENTO	18.561,97
MOBILI E ARREDI	3.446,41	FONDO INDENNITA' ANZIANITA' TFR	14.226,15
*** MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.170,75	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4.335,82
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.170,75	°°° CONTI DI PATRIMONIO	10.329,14
*** AUTOMEZZI E MEZZI TRASPORTO	82.158,45	*** CAPITALE SOCIALE	10.329,14
AUTOMEZZI	17.887,91	CAPITALE SOCIALE	10.329,14
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	9.061,28	°°° RATEI E RISCONTI	20.845,13
AUTOVETTURE MOTOVEIC.E SIMILI	55.209,26	*** RATEI PASSIVI	20.845,13
*** CESP.COSTO UNIT.INF 516,46 EURO	17.178,47	RATEI PASS.ASSIC.INF.INAIL	492,34
CESP.COSTO UNIT.INF 516,46 EURO	17.178,47	RATEI PASSIVI VARI	20.352,79
*** SPESE PLURIENNALI	7.164,00		
INTERVENTI SU BENI IN LEASING	7.164,00	°°° RATEI E SCONTI	22.087,70
°°° RATEI E SCONTI	22.087,70	*** RISCONTI ATTIVI	22.087,70
*** RISCONTI ATTIVI	22.087,70	RISCONTI ATTIVI ASSICURAZIONI	2.911,18
RISCONTI ATTIVI ASSICURAZIONI	2.911,18	RISCONTO ATTIVO CANONI LEASING	8.054,36
RISCONTO ATTIVO CANONI LEASING	8.054,36	RISCONTI ATTIVI VARI	11.122,16
RISCONTI ATTIVI VARI	11.122,16		
TOTALE	742.386,88	TOTALE	699.030,01
		SBILANCIO ESERCIZIO IN CORSO	43.356,87
		TOTALE A PAREGGIO	742.386,88

COSTI

°°° RICAVI E PROVENTI	0,40
*** RICAVI	0,40
SCONTI E ABBUONI SU VENDITE	0,40
°°° COSTI E SPESE	430.840,11
*** COSTI	77.748,86
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	76.933,07
ACQUISTO ROTTAMI	403,68
SPESE DI TRASPOR.SU FATT.RICEVUTE	155,63
BOLLI SU FATTURE RICEVUTE	3,62
SPESE DI INCASSO SU FATT.RICEVUTE	252,86
*** COSTI	138.276,29
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	9.162,77

RICAVI

°°° RICAVI E PROVENTI	474.167,38
*** RICAVI	474.096,56
RICAVI DA FATTURE	473.394,96
RICAVI PER VENDITA ROTTAMI	701,60
*** PROVENTI	70,82
INTERESSI ATTIVI C/C	0,02
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	70,80
°°° COSTI E SPESE	30,00
*** COSTI	30,00
SCONTI E ABBUONO DA FORNITORI	30,00

COMBUSTIBILI	5.724,64
ENERGIA ELETTRICA	7.402,21
MATERIALI DI CONSUMO	7.713,19
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	12.031,40
LEASING PER BENI STRUMENTALI	43.403,86
LAVORAZIONI DA TERZI	42.096,33
CARBURANTI NON DEDUCIBILI	546,01
MANUT.E RIP.AUTO NON DEDUCIBILI	1.620,86
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	343,50
ACQ.ATTREZZ.LEGG.DI CONSUMO	8.231,52
*** COSTI PER IL PERSONALE	83.146,87
STIPENDI	11.853,09
SALARI LORDI	51.002,15
CONTR.PREVIDENZIALI SU STIPENDI	2.927,82
CONTR.PREVIDENZIALI SU SALARI	12.893,06
PREMI ASSIC.INFORTUNI	2.467,82
CONTRIBUTO ELBA	244,50
SPESE MEDICHE PER IL PERSONALE	1.758,43
*** SPESE PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.135,00
TRASPORTI SU VENDITE	300,00
VIGILANZA	2.835,00
*** SPESE DI PROMOZIONE E VENDITA	5.183,17
MATERIALE PUBBLICITARI	3.933,17
SPONSORIZZAZIONI	1.250,00
*** IMPOSTE E TASSE	7.392,05
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	267,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.084,79
ARROTONDAMENTI SU IMPOSTE	0,26
IRAP DELL'ESERCIZIO	6.040,00
*** ONERI FINANZIARI	39.368,46
INTERESSI PASSIVI DI C/C	14.448,79
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	6.056,87
INTERESSI PASS.DILAZ.PAGAMENTO	22,58
INTERESSI PASSIVI DI MORA	2,00
INT.PASSIVI TITOLI DERIVATI	7.686,14
COMMISSIONI BANCARIE	3.288,16
SPESE E ONERI BANCARI	7.863,92
*** SPESE GENERALI	39.337,62
ASSICURAZIONI DI IMPRESA	2.027,30
ACQUA	63,78
SPESE TELEFONICHE	5.292,95
SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	9,26
CANCELLERIA E FOTOCOPIE	2.801,92
VALORI BOLLATI	462,13
PREST.PROFESSION.E CONSULENZE	7.292,48
BOLLAT.VIDIMAZ.E DIRITTI VARI	975,00
PULIZIA E MANUTENZIONE	5.045,73
MANUTENZ.MOBILI MACCHINE UFFICIO	1.685,35
PASTI E ALLOGGI FUORI SEDE	120,00
PEDAGGI AUTOSTRADALI NON DEDUCIBILI	547,66
CONTRIBUTI ASSOCIAZ.DI CATEGORIA	170,00
SPESE VARIE E GENERALI	507,02
SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA	4.161,65
COSTI DIVERSI AUTO NON DEDUCIBILI	260,00
SPESE TELEFONICHE NON DEDUCIBILI	1.304,90
SPESE VARIE NON DEDUCIBILI	2.847,42
ASSICURAZIONI AUTO NON DEDUCIBILI	3.763,07
*** AMMORTAMENTI	29.322,51
AMM.IMPIANTI E MACCHINARI	9.332,92
AMM.ATTREZZATURA VARIA	2.454,82
AMM.MACCHINE UFF.ELETTRONICHE	542,15
AMM.MOB.E MACC.ORDIN.D'UFFICIO	339,00
AMM.AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	4.377,58
AMM.IMP.TELEFONICI NON DEDUCIBILI	133,48
AMM.AUTOVET.MOTOVEIC.E SIMILI	2.234,63
AMM.CESP.COSTO UNIT.INF.€ 516,46	3.643,57
AMM.SPESE SU BENI IN LEASING	1.432,80
AMM.AUTOVETTURE NON DEDUCIBILI	4.831,56
*** ACCANTONAMENTI	5.300,14
INDENNITA' FINE RAPPORTO	4.855,09

QUOTA SVALUTAZIONE CREDITI	445,05		
*** SPESE VIAGGI E TRASFERTE	645,80		
VITTO E ALLOGGIO FUORI COMUNE	645,80		
*** SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.533,34		
DI IMPORTO UNITARIO <50 EURO	131,64		
DI IMPORTO UNITARIO >50 EURO	399,20		
DI VITTO E ALLOGGIO	1.002,50		
*** SOMMINISTR.ALIMENTI E BEVANDE	450,00		
DA DISTRIBUTORI AUTOMATICI	450,00		
TOTALE	430.840,51	TOTALE	474.197,38
SBILANCIO ESERCIZIO IN CORSO	43.356,87		
TOTALE A PAREGGIO	474.197,38		

TEMA N. 3 (Tema estratto)

"Il candidato consideri il caso di una società a responsabilità limitata costituitasi con capitale sociale di € 50 il 30 giugno 2010 e svolgente l'attività di commercio all'ingrosso di beni di consumo; ipotizzi, al riguardo, le seguenti operazioni:

- stipula in data 1 luglio 2010 di un contratto di assicurazione per furto e incendio sui locali in locazione con canone annuo anticipato di € 6;
- acquisto in data 2 luglio 2010 di n. 100 pezzi, al costo di € 50 cadauno, di beni di consumo oggetto di rivendita;
- acquisto di autoveicoli per uso commerciale in data 1 settembre 2010 per € 20;
- assunzione di n. 1 dipendente in data 1 settembre 2010 al costo annuo complessivo di € 12;
- stipula di un contratto di mutuo a 5 anni in data 1 agosto 2010 per € 50; rate trimestrali posticipate con quota capitale costante e interessi pari al 5% annuo;
- acquisto in data 3 ottobre 2010 di n. 50 pezzi, al costo di € 60 cadauno, di beni di consumo oggetto di rivendita;
- vendita in data 20 dicembre 2010 di n. 30 pezzi, al prezzo di € 100 cadauno, di beni di consumo di cui ai precedenti acquisti;
- pagamento del compenso all'amministratore, relativo al secondo semestre 2010, in data 2 febbraio 2011.

Sulla base delle informazioni di cui sopra, e ipotizzando dati a scelta per quanto non espressamente indicato, il candidato:

- svolga le scritture contabili di assestamento finalizzate alla determinazione del risultato di periodo al 31 dicembre 2010, tenendo conto - ove necessario - delle disposizioni di legge in materia anche con riferimento al calcolo delle imposte di competenza;
- costruisca - anche con l'ausilio di dati a scelta - il bilancio di esercizio - con i prospetti a sezioni contrapposte - alla data del 31 dicembre 2010."