

Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista**Prima prova (15/11/2018)****QUESITO N. 1**

Nel corso del 2018, la Ditta ROSSI ha compiuto, tra le altre, le seguenti operazioni:

GESTIONE MERCI (2018)**Scritture di gestione**

– 10/2: vendite merci a € 20.100 (+ IVA aliquota ordinaria). Le spese di trasporto, pari a € 1.220 (IVA aliquota ordinaria inclusa), sono definite nella modalità "franco magazzino compratore", con pagamento in porto assegnato. La posizione creditoria viene regolata per metà in giornata con assegno bancario, il resto a due mesi data fattura con bonifico bancario.

15/2: vengono rilevate alcune differenze qualitative nella merce inviata il 10/2. Si concede un abbuono al cliente di € 1.700 (+ IVA aliquota ordinaria) con regolamento in conto.

31/12: scritture di assestamento

– la posta "Merci in esistenza iniziale" € 50.000, ancora presente in Situazione contabile, viene opportunamente sistemata.

– il costo delle rimanenze finali di merci (beni fungibili) è stimato secondo il metodo Lifo, considerando quanto segue:

Descrizione	Quantità	Valore unitario/prezzo
Esistenze iniziali	5.000	10
Acquisti	4.000	11
	7.000	11,30
	16.000	11,50
	4.500	12
Vendite	8.000	13
	6.000	13,5
	14.000	14,25

Rilevare le rimanenze finali, secondo i criteri dell'art. 2426 c.c., tenendo conto anche del valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, pari a € 11,46.

Gli acquisti e le vendite del periodo figureranno in bilancio rispettivamente per € 360.500 e € 400.900.

TRACCIA B

AUTOMEZZI E IMPIANTI

AUTOMEZZO: al 31/12/2017 la Ditta si è attenuta al piano prestabilito, che prevede dall'anno di acquisto (2015) l'ammortamento ordinario con l'aliquota del 20% sul costo storico (€ 60.000).

IMPIANTO: La Ditta possiede un impianto in funzione dal 2014 (il piano di ammortamento prevede: un ammortamento ordinario del 20% sul costo storico di € 70.000).

Scritture di gestione (2018)

AUTOMEZZO

20/4: si sostituisce l'automezzo con uno nuovo del costo di € 80.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio al prezzo di € 30.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Il regolamento del saldo avviene tramite banca.

IMPIANTO

30/5: giunge una fattura per gli interventi di manutenzione sull'impianto di € 10.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Regolamento del dovuto con giroconto bancario.

Scritture di assestamento (2018)

AUTOMEZZO

31/12: ammortamento ordinario aliquota 20%.

IMPIANTO

31/12: – si capitalizzano interamente i costi di manutenzione;
– ammortamento: la Ditta si attiene al piano programmato.

MUTUI PASSIVI

In data 1/4/2016 è stato contratto un mutuo di € 200.000: tasso 6%, interessi posticipati 1/4-1/10. Il rimborso del prestito è previsto in 10 anni a quote annuali costanti a partire dall'1/10/2017. Gli oneri trattenuti dalla banca al momento dell'erogazione, pari a € 5.000, seguono lo stesso piano di rimborso del prestito.

2018

Servizio del mutuo (oneri bancari € 5 su ogni operazione) e scritture di assestamento. Non si applica il criterio del costo ammortizzato.

ASSICURAZIONI

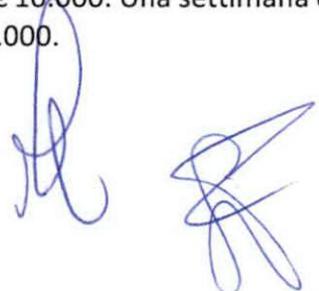
La ditta negli anni precedenti ha stipulato una polizza assicurativa su incendi e furti di merce che prevede un premio annuale di € 1.200, da pagare in via anticipata l'1/6 di ogni anno.

Scritture di gestione e assestamento (2018)

1/1: sistemazione della posta iniziale.

1/6: regolamento del premio, aumentato del 5%, con assegno bancario non trasferibile.

22/10: la ditta subisce un furto di merce che viene stimato in € 10.000. Una settimana dopo il perito dell'assicurazione quantifica l'importo del risarcimento in € 5.000.



TRACCIA B

Riguardo ai punti precedenti, presentare:

- scritture a giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2018;
- riflessi sul bilancio del 2018 (S. P. e C. E. di immediata derivazione scritturale);
- ragionamenti e calcoli necessari.

QUESITO N. 2

Il candidato illustri il trattamento contabile, al fine della rilevazione della fiscalità differita, delle differenze temporanee determinate da operazioni che non transitano dal conto economico e di quelle che derivano da operazioni che hanno effetto sul conto economico, presentando almeno un esempio per ciascuna delle due categorie di operazioni.

Si soffermi, inoltre, sui presupposti necessari per poter/dover iscrivere in bilancio attività per imposte anticipate, con particolare riferimento al caso di riporto a nuovo di perdite fiscali, redigendo un caso esemplificativo a piacere, corredato da relative scritture contabili.

