

DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA

PROVA A

Primo quesito:

Utilizzando il prospetto allegato, costruire il rendiconto finanziario seguendo lo schema dello OIC 10, utilizzando il metodo indiretto per l'area della gestione operativa.

Note per la preparazione:
Interessi passivi e imposte corrisposti al 100%
La plusvalenza è riferita alla cessione delle immobilizzazioni materiali E' iniziata la costruzione interna di immobilizzazioni materiali

Conto economico	N
Ricavi di vendite	28.500
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.000
Plusvalenza	150
Costi di acquisto per materie e merci	16.500
Costi per servizi	7.000
Costo del personale:	
a) Salari e stipendi	1.800
b) Oneri sociali	500
c) Indennità di trattamento fine rapporto	150
Ammortamento imm. Materiali	600
Svalutazioni crediti	200
Variazione rimanenze merci	800
Interessi passivi	-400
Utile prima delle imposte	4.700
Imposte esercizio	-300
Utile netto	4.400

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Stato patrimoniale	N-1	N		N-1	N
<i>Attivo</i>			<i>Passivo</i>		
Immobilizzazioni in corso		4000	Patrimonio netto		
Immobilizzazioni materiali	4800	5500	Capitale sociale	5600	6300
Fondo ammortamento	-1400	-2000	Altre riserve	100	0
Immobilizzazioni al netto	3400	7500	Perdite a nuovo		-300
crediti di finanziamento	400	1500	Utile esercizio	-400	4400
Rimanenze merci	2200	1400			
Crediti verso clienti	4500	3100	TFR	600	700
Fondo svalutazione clienti	-200	-400	Finanziamenti da soci	1500	2300
Crediti al netto	4300	2700	Debiti verso banche	1400	500
Disponibilità liquide	200	2900	Debiti verso fornitori	1600	2000
			Altri debiti operativi	100	100
<i>Totale attivo</i>	10500	16000	<i>Totale passivo</i>	10500	16000

Secondo quesito:

2. Il candidato presenti le rilevazioni in contabilità generale dell'acquisizione di un automezzo in leasing utilizzando il metodo finanziario.

Il 1° settembre viene stipulato il contratto di leasing alle seguenti condizioni: valore del bene € 150.000, pagamento iniziale immediato di un canone di € 30.000 + IVA ordinaria, pagamento successivo di 8 canoni trimestrali posticipati di € 16.100 + IVA ordinaria a partire dall'1/12, prezzo di riscatto € 3.500 da pagare alla scadenza dell'ultimo trimestre, TIR 2,17543%. In data 1° Dicembre viene ricevuta e pagata la fattura del primo canone periodico relativo al contratto di leasing di un automezzo. Al 31 Dicembre si rileva l'assestamento relativo all'operazione.

Il candidato illustri le motivazioni che possono portare un'impresa, non tenuta alla redazione del bilancio secondo i principi internazionali, a preferire il metodo finanziario anche ai fini dell'analisi economico-finanziaria.

Terzo quesito:

3. Il candidato presenti le rilevazioni in contabilità generale relative alle imposte sul reddito dell'esercizio n considerando il seguente caso.

Nel conto economico della società per azioni DELTA nell'esercizio n risulta un utile al lordo delle imposte pari a Euro 490.000. Nel conto economico è stata iscritta una plusvalenza da alienazione di bene strumentale acquisito l'anno n-1 per € 50.000. La società si avvale della possibilità di spalmare la suddetta plusvalenza in base a quanto previsto dalle norme fiscali. Nel conto economico è stato iscritto un costo di € 85.000 per manutenzioni effettuate nel corso dell'esercizio sugli impianti da un'impresa esterna. Il costo storico dei beni materiali di utilità pluriennale (ammortizzabili) è pari a € 960.000. Aliquota IRES pari al 24%.

MR *AO*