

1-2016

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE –  
SEZIONE B

Terza prova (5 ore)

Prova Unica**Esercizio 1**

In data 30/06/2015 la società Alfa S.p.A. acquista un'autovettura ad un prezzo di Euro 15.000 + IVA. Il candidato predisponga le scritture contabili relative alla rilevazione iniziale e quelle al 31/12/2015. Si precisa che l'autovettura non è utilizzata esclusivamente nell'esercizio dell'attività.

**Esercizio 2**

Durante l'esercizio 2015 la società Beta ha avuto le seguenti movimentazioni di magazzino di merci.

Acquisti del periodo					
Mese	Giorno	Operazione	Quantità	Prezzo unitario	Valore di carico
Gennaio	1	Rimanenze iniziali	30	230 =	6.900
Aprile	3	Acquisto	36	250 =	9.000
Giugno	17	Acquisto	30	280 =	8.400
Agosto	28	Acquisto	20	270 =	5.400
			<b>116</b>		<b>29.700</b>

Vendite del periodo					
Mese	Giorno	Operazione	Quantità	Prezzo unitario	Valore di carico
Aprile	14	Vendita	46	420 =	19.320
Agosto	31	Vendita	50	460 =	23.000
			<b>96</b>		<b>42.320</b>

Il candidato determini il valore delle rimanenze finali di magazzino al 31/12/2015 e presenti le relative scritture contabili al 31/12/2015 sapendo che:

- Il valore contabile delle rimanenze iniziali coincide con il valore fiscale;
- La società utilizza il FIFO per la valutazione delle rimanenze;
- Gli amministratori stimano che il valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato al 31/12/2015 delle rimanenze di merci sia pari a € 4.700.

### Esercizio 3

La società XY al 31/12/2015 presenta le seguenti posizioni nei confronti dei propri clienti:

Crediti commerciali	4.000.000,00
Crediti commerciali assicurati	300.000,00
Fatture da emettere a clienti	600.000,00
Note di credito commerciali da emettere	400.000,00

Il candidato predisponga le scritture contabili al 31/12/2015, considerando inoltre che:

- nel corso dell'esercizio 2015 non si sono verificate perdite su crediti;
- il fondo svalutazione crediti dedotto fiscalmente (ossia, fiscalmente riconosciuto) al 31/12/2014 ammonta ad Euro 40.000;
- il fondo svalutazione crediti tassato (ossia, fiscalmente non riconosciuto) al 31/12/2014, su cui la società ha rilevato la fiscalità differita, ammonta ad Euro 20.000;
- i crediti in contenzioso al 31/12/2015 ammontano ad Euro 400.000 e al 31/12/2015, gli amministratori decidono di adeguare il fondo svalutazione crediti all'ammontare dei crediti in contenzioso.



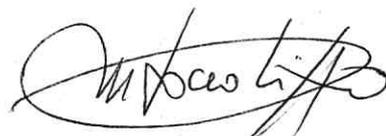
2

#### Esercizio 4

Il candidato, dopo aver brevemente discusso l'utilità informativa del rendiconto finanziario, rediga il rendiconto finanziario previsto dai principi contabili italiani della società Delta S.p.A. sulla base dei dati contabili e le informazioni integrative di seguito riportati, rendendo evidente la metodologia utilizzata per determinazione dei flussi finanziari.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2014	31/12/2015
<b>Attivo Circolante</b>		
Disponibilità liquide	37.000	28.900
Crediti v/clienti	38.000	35.000
Rimanenze	21.000	27.000
<b>Attivo Fisso</b>		
Macchinari	40.000	45.000
-F.do Amm.to Impianti	-20.000	-12.500
Automezzi	0	10.000
-F.do Amm.to Automezzi	0	-2.000
<b>Totale Attività</b>	<b>116.000</b>	<b>131.400</b>
<b>Passività a breve termine</b>		
Debiti v/fornitori	45.500	55.400
Banche c/c passivi	15.000	25.000
Debiti tributari	1.500	2.000
<b>Patrimonio Netto</b>		
Capitale sociale	20.000	20.000
Riserva di utili	17.000	17.000
Utile del periodo	17.000	12.000
<b>Totale Passività e Patrimonio Netto</b>	<b>116.000</b>	<b>131.400</b>

Conto economico riclassificato	2015
<b>Ricavi di vendita</b>	<b>92.000</b>
Acquisti di merci	-53.700
Variazione delle rimanenze	6.000
Ammortamenti	-4.500
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>39.800</b>
Oneri finanziari	-14.000
Minusvalenze	-800
<b>R.A.I.</b>	<b>25.000</b>
Imposte sul reddito	-13.000
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>12.000</b>

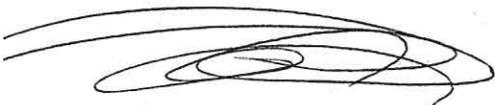


3

**Informazioni integrative**

2014 *MPM*

1. L'utile 2015 è stato integralmente distribuito.
2. È stato venduto un macchinario con un costo storico di € 15.000, ammortizzato per € 10.000, a € 4.200 e contestualmente si è acquistato un nuovo macchinario per € 20.000.
3. Durante l'esercizio 2015 è stato acquisito un nuovo automezzo avente un costo di € 10.000.
4. I debiti tributari si riferiscono alle imposte correnti.



*MPM*



4