

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI GIUGNO 2017

1^ prova scritta:

«Il candidato dopo aver fornito, con parole proprie, il significato ai fini contabili di:

1. costo di acquisto;
2. costo di produzione;
3. valore di mercato;

proceda:

4. a determinare, evidenziando in forma schematica o in prospetto, le modalità procedurali per pervenire alla valutazione delle rimanenze di un prodotto alla fine dell'esercizio sociale applicando i criteri:
 - del costo medio ponderato per movimento;
 - del fifo (first in, first out);
 - del lifo continuo (last in, first out);
 - del lifo a scatto annuale (art. 92 del Tuir);

per i seguenti movimenti:

- | | | | | |
|------|--------------------|----|-------|---------------------------------------|
| 1.1 | esistenze iniziali | n. | 600 | unità del valore unitario di € 25,00; |
| 9.2 | acquisto di | n. | 1.500 | unità al costo unitario di € 32,00; |
| 7.7 | acquisto di | n. | 2.500 | unità al costo unitario di € 28,00; |
| 2.4 | vendita di | n. | 600 | unità; |
| 3.11 | vendita di | n. | 2.000 | unità; |
5. a evidenziare gli effetti in contabilità generale d'impresa e nel bilancio, all'inizio e alla fine dell'esercizio, utilizzando i predetti dati numerici, in presenza dell'eventuale decisione di variare il criterio di valutazione:
 - da costo medio ponderato a fifo (first in, first out);
 - da costo medio ponderato a lifo continuo (last in, first out);
 - da lifo continuo (last in, first out) a fifo (first in, first out)».

* * *

2^ prova scritta:

«Il candidato, dopo aver indicato le modalità dell'immediata cancellazione della società di persone senza l'effettiva procedura di liquidazione, illustri gli effetti e i termini dei possibili accertamenti fiscali, nonché individui i soggetti tenuti all'adempimento degli obblighi fiscali diretti o conseguenti e, se sussistono, le eventuali responsabilità».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

«Il candidato, dopo aver analizzato i compiti:

1. del collegio sindacale;
 2. dell'organo preposto al controllo dei conti;
 3. del consiglio di sorveglianza nel modello dualistico;
- evidenzi le diverse finalità operative e procedurali dei predetti soggetti.

Inoltre, con dati a piacere, proceda a redigere il verbale inerente a una verifica periodica trimestrale e il verbale della riunione del collegio sindacale inerente al progetto di bilancio d'esercizio con indicazione, anche, di eventuali riserve mosse all'organo amministrativo sul predetto».

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI NOVEMBRE 2016

1^ prova scritta:

«Con il contratto di società due o più persone conferiscono beni o servizi per l'esercizio in comune di un'attività economica allo scopo di dividerne gli utili.

La/Il Candidata/o provveda a:

1. descrivere in cosa consiste in sede di costituzione di una società personale, il conferimento di una prestazione di "fare"; ossia il conferimento di servizi da parte del socio nelle società di persone
2. descrivere la disciplina generale dei conferimenti nelle società di persone, illustrando quanto previsto dal Codice Civile
3. descrivere la valorizzazione del servizio in sede di apporto».

* * *

2^ prova scritta:

«Il candidato illustri il principio di "neutralità nell'Iva", con riferimento agli istituti della rivalsa e della detrazione nonché in relazione al meccanismo applicativo del tributo».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

«La/Il candidata/o:

1. rediga le scritture relative le operazioni di gestione, le scritture di assestamento e di chiusura, rilevando in partita doppia le operazioni di gestione sotto descritte;
2. esegua la liquidazione iva mensile e i relativi pagamenti entro i termini di legge;
3. rilevi le scritture di assestamento e descriva le motivazioni dell'operato;
4. proceda alla chiusura dei conti e alla determinazione dell'utile d'esercizio;
5. indichi la natura di tutti i conti utilizzati e li collochi nei prospetti di Conto Economico e di Stato Patrimoniale.

Per lo svolgimento del tema d'esame si consideri:

- In data 01/10/2015 si costituisce la società TIZIO S.p.A. con capitale sociale di 80.000 euro, sottoscritto dai due soci in egual misura. Tutti i conferimenti sono eseguiti il giorno stesso;
- Il socio Rossi versa 20.000 euro in banca e apporta un macchinario del valore di 20.000 euro;
- Il socio Bianchi apporta un impianto del valore di 40.000 euro;
- Il 02/10/2015 viene stipulato contratto di locazione di immobile uso uffici, canone affitto passivo semestrale posticipato di 1.800 euro;
- Il 15/10/2015 viene acquistato un macchinario industriale al prezzo di 10.000 euro + iva 22% pagamento differito a 60 giorni;
- Il 20/10/2015 viene ricevuta una fattura di acquisto di materie prime per un valore di 6.000 euro + iva 22%, con pagamento differito;
- Il 25/10/2015 viene emessa una fattura di vendita di prodotti finiti per 8.000 euro + iva 22%; incasso differito;

- Il 26/10/2015 viene effettuato un reso di merce ad un fornitore poiché non conforme all'ordine del valore di 1.000 euro;
- Il 27/10/2015 viene ricevuta una nota di credito del fornitore per la merce resa, con variazione iva;
- Il 27/10/2015 vengono pagati per banca salari e stipendi per 1.500 euro;
- Il 29/10/2015 viene effettuato il saldo del debito v/fornitore per acquisto di materie prime, al netto del reso;
- Il 31/10/2015 si procede alla liquidazione iva del mese di ottobre;
- Il 03/11/2015 si riceve un bonifico per un anticipo da clienti per 1.220 euro (comprensivo di iva 22%) come acconto sull'importo di 10.000 euro + iva 22%;
- L'11/11/2015 viene effettuato un acquisto di materie prime per 4.000 euro + iva 22%, pagamento differito;
- Il 12/11/2015 viene incassato del credito verso clienti sorto in data 25/10/2015, concedendo un abbuono di 100 euro;
- Il 13/11/2015 viene emessa fattura di vendita per 15.000 euro + iva, tenendo conto dell'anticipo ricevuto il 03/11/2015, incasso differito a 30 giorni;
- Il 16/11/2015 si procede al pagamento dell'iva di ottobre, se dovuta;
- Il 30/11/2015 si procede alla liquidazione iva del mese di novembre;
- In data 01/12/2015 è stato pagato, per banca, un premio assicurativo annuale di 2.400 euro;
- Il giorno 01/12/2015 viene incassato un canone di affitto trimestrale anticipato di 1.200 euro;
- Il giorno 01/12/2015 stipulato mutuo passivo dell'importo di 10.000 euro, accreditato in banca. Il contratto prevede rate annuali posticipate di 1.240 euro (di cui 1.000 = quota capitale e 240 = quota interessi annuali);
- L'11/12/2015 viene pagato un debito v/fornitori sorto il 11/11/2015, con abbuono attivo di 100 euro;
- Il 15/12/2015 viene effettuato un pagamento con bonifico di 11.800 euro a saldo del debito v/fornitori per l'acquisto del macchinario in data 15/10/2015;
- Il 16/12/2015 si procede al pagamento dell'iva di novembre, se dovuta;
- Il 24/12/2015 venduto al prezzo di 23.000 euro il macchinario apportato dal socio Bianchi, iva 22%, incasso immediato (in banca);
- Il 31/12/2015 si procede alla liquidazione iva del mese di dicembre;
- Il 31/12/2015 valutate pari a 20.000 euro le rimanenze finali di materie prime;
- Il 31/12/2015 si svalutano del 2% i crediti commerciali (importo svalutazione = € 350);
- Per le scritture di ammortamento si tenga conto che la vita utile del macchinario è pari a 5 anni e che la vita utile dell'impianto è pari a 10 anni ».

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI NOVEMBRE 2015

1^ prova scritta:

«Il Candidato illustri le scritture contabili nelle operazioni di concordato preventivo in continuità e nel concordato preventivo liquidatorio.

Descriva i principi di redazione di un bilancio di una società di capitali che si accinge a presentare una proposta concordataria.

Descriva il trattamento tributario delle operazioni di concordato preventivo».

* * *

2^ prova scritta:

«I controlli esterni sulla gestione della s.p.a.».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

= = = =

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI NOVEMBRE 2014

1^ prova scritta:

«Il candidato illustri l'impairment test ai sensi del principio contabile internazionale (IAS 36) spiegando:

- a) a quali attività si applica;*
- b) quali sono le configurazioni di valore da considerare ai fini del valore recuperabile;*
- c) come si deve calcolare il valore contabile di riferimento;*
- d) la gerarchia del test fra attività materiali e avviamento.*

Infine illustri le differenze rispetto all'impairment test relativo agli strumenti finanziari (IAS 39)».

* * *

2^ prova scritta:

«Si illustrino le funzioni, i doveri e i poteri del collegio sindacale nelle spa.

Si confrontino poi le funzioni e i doveri del collegio sindacale con quelli, rispettivamente, del consiglio di sorveglianza nel modello dualistico e del comitato per il controllo sulla gestione nel modello monistico».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

= = = =

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI GIUGNO 2013

1^ prova scritta:

«Il candidato illustri il contenuto delle verifiche periodiche del collegio sindacale di una s.r.l. che sia incaricato anche della revisione legale dei conti. Rediga quindi un esempio di verbale del Collegio al 15 ottobre in relazione ad una società a responsabilità limitata che opera nel settore commerciale import-export, avente un esercizio corrispondente all'anno solare, con bilancio approvato nei 180 giorni».

* * *

2^ prova scritta:

«Il candidato tratti del recesso del socio nelle società di persone».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

= = = =

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

TEMI ESTRATTI NOVEMBRE 2011

1^ prova scritta:

= = = =

* * *

2^ prova scritta:

«Individui il candidato le differenze strutturali tra le società di persone e le società di capitali; individui inoltre i termini e i limiti della responsabilità dei singoli soci con riguardo alla società in nome collettivo e alla società in accomandita semplice».

* * *

3^ prova scritta a contenuto pratico:

«Il candidato si soffermi sul problema della definizione del rapporto di concambio nelle operazioni di fusione per incorporazione e chiarisca le modalità valutative disponibili al fine di addivenire alla determinazione dello stesso.

Si soffermi poi sul seguente caso.

Due società quotate di piccola dimensione decidono di procedere ad un'operazione di aggregazione attraverso fusione per incorporazione della società B nella società A. La società A è controllata da un gruppo di imprenditori legati da un patto di sindacato di voto che raccoglie un numero complessivo di azioni pari a 150,000.

I dati essenziali tratti dall'ultima situazione patrimoniale e reddituale aggiornata delle due società coinvolte dall'operazione e le rispettive capitalizzazioni di borsa sono i seguenti:

Società	# azioni	Nominale (euro)	Riserve	Netto contabile	Vendite	Reddito Operativo	Capitalizzazione di borsa
A (incorporante)	500,000	1	400,000	900,000	200,000,000	20,000,000	22,500,000
B (incorporata)	1,000,000	1	500,000	1,500,000	100,000,000	20,000,000	30,000,000

Il candidato:

- 1. Basandosi sulle informazioni disponibili determini il possibile range dei rapporti di cambio negoziabili nell'ambito dell'operazione*
- 2. Determini, nell'ambito dei range di valori definito – i diversi possibili valori dell'aumento di capitale dell'incorporante a servizio dell'operazione di fusione. Si specifichi in particolare il numero delle nuove azioni emesse e il valore dell'aumento di capitale».*