

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE
DI ESPERTO CONTABILE
Sez. B dell'Albo**

ANNO 2024 – II SESSIONE

CRITERI DI VALUTAZIONE PROVA SCRITTA:

- Coerente sviluppo dell'elaborato con la traccia assegnata.
- Corretto inquadramento normativo e disciplinare ed elaborazione dei contenuti in chiave interdisciplinare.
- Pertinenza e correttezza nello sviluppo dell'elaborato.
- Completezza e chiarezza della trattazione con adeguata capacità di sintesi.

Seguono le tre tacce,

TEMA 2

QUESITO 1

Il/La Candidato/a tratti dell'avviamento secondo la normativa civilistica e secondo l'OIC 24.

QUESITO 2

Debiti e crediti relativi all'azienda ceduta.

QUESITO 3

Considerata la seguente situazione dei conti della società Gamma S.r.l. nel primo esercizio di attività:

dare	importo	avere	importo
costi di impianto	5.000,00	Capitale sociale	10.000,00
Attrezzature	100.000,00	Debiti v/ fornitori	97.000,00
Crediti v/clienti	50.000,00	Merci c/vendite	300.000,00
Cassa	2.000,00		
Merci c/acquisti	195.000,00		
Costi per servizi	10.000,00		
Salari e stipendi	30.000,00		
Contributi sociali	15.000,00		
totale	407.000,00	totale	407.000,00

Tenuto conto delle seguenti scritture di assestamento:

- Ammortamento costi di impianto al 20%
- Ammortamento attrezzature al 20%
- Accantonamento al fondo TFR € 2.200
- Rimanenze finali di merci € 35.000
- Fatture da ricevere per utenze € 4.000
- Imposte sul reddito € 16.100

Rediga la canditata/il candidato:

- 1) le scritture di assestamento e di chiusura dei conti in partita doppia
- 2) i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico secondo lo schema dell'art. 2435 – ter del codice civile.

ALL (3)

TEMA 1

QUESITO 1

Il/La Candidato/a tratti delle Rimanenze secondo il Principio Contabile OIC n. 13.

QUESITO 2

La determinazione della quota di liquidazione spettante al socio che recede.

QUESITO 3

La Società Alfa S.r.l., al 31/12/2023 presenta le seguenti operazioni IVA:

<i>Valori in Euro</i>	Imponibile	Imposta
VENDITE		
Vendite IVA 22%	2.500.000	550.000
Vendite IVA 10%	850.000	85.000
Vendite esenti art. 10 (NON occasionali)	750.000	
Esportazioni	200.000	
Cessioni intracomunitarie	250.000	
TOTALI	4.550.000	635.000
ACQUISTI		
Acquisti IVA 22% detraibile	1.000.000	220.000
Acquisti IVA 10% detraibile	400.000	40.000
Acquisti esenti art. 10	50.000	
Importazioni merce 22% (IVA detraibile)	300.000	66.000
TOTALI	1.750.000	326.000

Il/La Candidato/a dopo aver trattato della disciplina del Pro-rata di detraibilità IVA, proceda al calcolo dello stesso sulla base dei valori indicati in riferimento all'anno 2023 e calcoli l'IVA ammessa in detrazione, tenendo presente che la Società Alfa S.r.l. non si avvale della separazione delle attività ai fini IVA.

TEMA 3

QUESITO 1

Il/La Candidato/a tratti del Trattamento di fine rapporto secondo la disciplina civilistica e secondo il Principio Contabile OIC n. 31.

QUESITO 2

Il rapporto di cambio della fusione.

QUESITO 3

La candidata/Il candidato, dopo aver brevemente esposto gli obblighi che incorrono in capo alla società mandante che paga le provvigioni spettanti al proprio rappresentante di commercio in forza di un contratto di agenzia, rediga, nella corretta sequenza temporale, le scritture in partita doppia della società mandante relativamente alla liquidazione delle provvigioni per un ammontare pari a € 10.000 sulle vendite concluse, per le quali riceve regolare fattura, del relativo pagamento e della conseguente liquidazione e versamento di quanto dovuto all'erario e altri enti coinvolti. Si consideri che il rappresentante è persona fisica (regime fiscale IRPEF) e che ha comunicato alla mandante di avere un dipendente e non ha ancora raggiunto il massimale Enasarco (a tal fine si consideri l'aliquota del 17%).

