

ESPERTO CONTABILE

Anno 2025 – prima sessione

Traccia A

Il candidato illustri il principio della competenza economica nella contabilità generale e nella redazione del bilancio d'esercizio. In particolare, approfondisca:

- Il significato e l'importanza del principio di competenza economica;
- Le principali applicazioni pratiche;
- Le differenze rispetto al principio di cassa;
- Gli effetti del rispetto (o della violazione) del principio sul risultato d'esercizio.

Traccia B

Il candidato illustri il processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali evidenziandone gli aspetti economico aziendali.

Traccia C

Il candidato illustri le diverse finalità e caratteristiche della contabilità generale e della contabilità analitica in un sistema duplice misto, evidenziando le principali differenze in termini di scopi conoscitivi, riferimenti temporali, tipologie di operazioni rappresentate, obblighi di tenuta e metodi utilizzati. Si soffermi, infine, all'interno dei sistemi di contabilità analitica, sulle possibili classificazioni di costo, supportando la trattazione con opportuni esempi.

ESPERTO CONTABILE

Anno 2025 – prima sessione

Seconda prova scritta

Traccia A

La/il candidata/o illustri le scritture contabili obbligatorie previste dal codice civile per l'imprenditore commerciale, soffermandosi sul libro giornale e sul libro degli inventari, sulla loro funzione e finalità. Esponga inoltre le conseguenze civili e probatorie derivanti dalla regolare o irregolare tenuta delle scritture.

Traccia B

La/Il candidata/o, con riferimento al regime forfettario di cui alla legge n. 190/2014 e successive modificazioni, sviluppi il seguente elaborato:

1. Evidenzi le ragioni di politica tributaria che hanno indotto il legislatore a introdurre il regime forfettario come regime agevolato per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni.
2. Descriva i requisiti di accesso e le cause ostative, soffermandosi in particolare sulla platea dei contribuenti interessati.
3. Illustri le modalità di determinazione della base imponibile e il successivo calcolo dell'imposta sostitutiva, evidenziando differenze rispetto al regime ordinario.
4. Elenchi le semplificazioni e gli adempimenti tipici di tale regime.
5. Esamini un caso pratico in cui un socio detenga una partecipazione pari al 15% in una S.r.l. e intenda aprire partita IVA per fatturare prestazioni professionali alla stessa società. La/Il candidata/o indichi quali verifiche e domande devono essere poste al cliente per comprendere se l'accesso al regime forfettario sia consentito, alla luce delle cause ostative e della ratio del regime.

Traccia C

La/il candidata/o illustri la metodologia di determinazione del reddito imponibile ai fini Ires di una società di capitali, specificando ed esemplificando con dati a piacere le più frequenti variazioni in aumento ed in diminuzione rispetto al risultato contabile.

ESPERTO CONTABILE

Anno 2025 – prima sessione

Terza prova scritta

Traccia A

La società Gamma S.r.l., operante nel settore manifatturiero, al 1° gennaio 2024 presenta in bilancio un impianto produttivo acquistato nel 2020 al costo di € 100.000, ammortizzato al 70% (aliquota annua 20%). Nel corso del 2024 si verificano le seguenti operazioni: L'impianto esistente viene ceduto in data 31/07/2024 al prezzo di € 60.000 + IVA 22%. L'incasso avviene tramite bonifico bancario. In pari data viene acquistato un nuovo impianto al costo di € 150.000 + IVA 22%, pagato per metà con bonifico bancario e per metà tramite debito verso fornitori. L'impianto entra immediatamente in funzione. L'aliquota di ammortamento è stabilita al 10% per il primo anno.

La/il candidata/o rediga:

- Le scritture contabili in partita doppia relative alle operazioni descritte, inclusa la rilevazione della plus/minusvalenza derivante dalla cessione.
- Lo stato patrimoniale al 31/12/2024 (limitato alle voci di immobilizzazioni materiali, crediti, debiti e liquidità) e il conto economico (limitato alle voci interessate).
- Una breve nota illustrativa sui criteri civilistici di valutazione delle immobilizzazioni materiali, sulla rappresentazione delle plusvalenze/minusvalenze in conto economico, e sul trattamento fiscale delle stesse.

Traccia B

La/il candidata/o riceve al proprio studio l'amministratore della Alfa srl, il quale espone l'opportunità che la società riceva in donazione un macchinario. Si proceda a rispondere alle seguenti domande:

1. Si delineino brevemente le modalità di acquisto delle immobilizzazioni materiali, specificando le peculiarità della donazione rispetto agli altri metodi;
2. Si esponano al cliente i risvolti contabili dell'operazione per Alfa srl;
3. Si analizzi l'effetto sul risultato di esercizio, anche con riferimento agli effetti fiscali dell'operazione;
4. Si effettuino le scritture contabili di rilevazioni iniziali e successive, considerate le seguenti informazioni ed avendo cura di indicare anche le voci di bilancio nelle quali inserire i vari conti movimentati:
 - a) Costo di riproduzione: 25.000 euro
 - b) Costo di sostituzione: 22.000 euro
 - c) Valore d'uso: 28.000 euro
 - d) Vita utile: 5 anni
 - e) Vita fisica: 7 anni
 - f) Valore di presunto realizzo: 5.000 euro

Ricevute le informazioni di cui sopra, il cliente espone l'opportunità di ricevere in donazione un marchio anziché un macchinario. Si esponano in questo caso le differenze o somiglianze in termini di iscrizione in bilancio.

Traccia C

La BETA SRL ha sviluppato al suo interno due linee di prodotto: porte e finestre. A fronte di una produzione che ha riguardato 125 porte e 62 finestre, i costi diretti sono risultati i seguenti:

- Materie prime per le porte 22.500€ e per le finestre 17.500€;
- MOD per le porte 16.000€ e per le finestre 14.000€.

Sono stati conteggiati invece i seguenti costi industriali di natura indiretta:

- Materie accessorie 2.100€;
- Manodopera indiretta 3.300€;
- Forza motrice 4.900€;
- Manutenzioni e riparazioni 400€;
- Ammortamenti 75.000€.

Dai dati contabili si rilevano i seguenti costi commerciali allocabili direttamente ai due prodotti:

- Provvigioni per le porte 17.850€ e per le finestre 9.550€;
- Campagna pubblicitaria per le porte 23.000€.

Altri costi non riferibili direttamente ai prodotti per assenza di un nesso causale tra assorbimento del fattore produttivo e prodotto sono pari a 28.400€.

A. Si determini il costo pieno di produzione unitario delle due lavorazioni nelle seguenti ipotesi:

1. I costi industriali indiretti sono ripartiti su base unica secondo il criterio del costo diretto di produzione;
2. Si effettua una ripartizione su basi multiple eseguendo i raggruppamenti che seguono:
 - Le materie accessorie si imputano in base al costo diretto di produzione;
 - I costi della manodopera indiretta si imputano in base al costo della manodopera diretta;
 - I costi di forza motrice, le manutenzioni e riparazioni e gli ammortamenti si imputano in base alle ore/macchina (h/mac), che sono risultate pari a 2.000 per le porte e 1.200 per le finestre.

B. A partire dai risultati ottenuti nel punto A2, si determini il costo pieno aziendale delle due lavorazioni imputando i costi indiretti non industriali in base alla partecipazione dei due prodotti alla generazione del fatturato complessivo dell'azienda. Si tenga conto che il prezzo medio di vendita delle porte è 1.350€ e quello delle finestre 1.410€.

La/il candidata/o, infine, illustri e commenti i principali limiti dell'approccio di calcolo del costo pieno di prodotto per risorse con base unica o multipla.