



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

Si comunicano le tracce oggetto della terza prova scritta degli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della libera professione di Esperto Contabile – sez. B, svolta in data 10 luglio 2014.

1^ TRACCIA – Il candidato, con dati a scelta, rappresenti un bilancio di esercizio di una S.R.L. esercente attività produttiva che esponga un utile di esercizio nel bilancio civilistico. Determini le imposte dovute IRES e IRAP inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sottoindicate, tenendo conto che:

- è stato deliberato un compenso annuale per l'attività svolta dagli amministratori pari a € 120.000,00 ma liquidate solo € 80.000,00;
- spese per carburante (relative ad autovetture) ammontano ad € 9.600,00;
- il totale delle spese telefoniche ammonta ad € 14.000,00;
- sono state registrate perdite certe sui crediti scaduti da un anno relativi ai clienti Rossi € 10.000,00 e Bianchi € 5.000,00;

2^ TRACCIA - Il candidato rediga le scritture in partita doppia per le seguenti operazioni svolte nel II trimestre 2014 e a conclusione determini l'IVA dovuta da versare entro il 20 agosto 2014:

- acquisto merce per € 5.420,00 + IVA fornitore Rossi;
- vendita merce per € 7.300,00 + IVA;
- pagato fornitore Rossi a mezzo bonifico bancario;
- acquisto fornitore Bianchi materiali di consumo per € 1.900,00 + IVA;
- pagato fornitore Bianchi materiale di consumo;
- ricevuta fattura trimestrale canone leasing per autovettura per € 4.500,00 + IVA;
- vendita merce per € 14.040,00 + IVA;
- incassato fattura per merce di vendita;

3^ TRACCIA - Il candidato, dopo aver esposto i vari criteri di valutazione delle rimanenze e le loro differenze determini le rettifiche da apportare nella redazione del bilancio 2013, accertato un errore nella valutazione delle rimanenze dell'esercizio 2012.