ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI – 14.12.2016 TERZA PROVA SCRITTA SEZIONE B TEMA 1

DOMANDA 1 (6 PUNTI)

A) Il candidato considerato che la società Alfa srl ha sottoscritto, nel 2013, un contratto di leasing finanziario relativo ad un macchinario, provveda a sviluppare il calcolo di competenza dei canoni leasing per l'anno 2015, considerando i seguenti dati:

Data stipula/effetto contratto leasing: 04.11.2013 Costo bene per concedente: euro 50.000 + IVA 22%

Anticipo iniziale: euro 5.000+ Iva

Durata: 60 mesi

Importo canone periodico: euro 856,17 + Iva Numero canoni periodici (mensili): 59

Importo riscatto: euro 500 + iva

- B) Si evidenzi, inoltre, se l'entrata in funzione del bene è rilevante ai fini del calcolo della competenza (risposta in cinque righe)
- C) Si esponga se, nel bilancio, è necessario evidenziare qualcosa al fine di rispettare il principio della prevalenza della sostanza sulla forma (risposta in cinque righe)

DOMANDA 2 (6 PUNTI)

Il candidato provveda a sviluppare i conteggi relativi alla deducibilità fiscale degli interessi passivi, per l'anno 2015, con riferimento alla società Beta srl che presenta i seguenti valori di conto economico:

- totale valore della produzione (voce A) euro 1.066.444
- totale costi della produzione (voce B) euro 1.062.704
- ammortamenti per immobilizzazioni immateriali euro 993
- ammortamenti per immobilizzazioni materiali euro 30.821
- canoni di locazione finanziaria euro 13.615
- interessi passivi su contratti di mutuo euro 3.357
- interessi passivi di c/c bancario euro 5.284
- oneri bancari euro 1.022
- altri oneri finanziari euro 924
- interessi impliciti sui contratti di leasing euro 665
- interessi attivi di c/c euro 16
- eccedenza di ROL (Reddito Operativo Lordo) da anno precedente euro 20.244

Evidenziare la quota deducibile di interessi passivi dell'esercizio 2015 ed eventuali eccedenze di ROL da riportare negli esercizi futuri.

A Males

DOMANDA 3 (6 PUNTI)

Nel 2016 una società ha sostenuto i seguenti costi:

- Costi per ricerca di base euro 100.000
- Spese sviluppo euro 150.000
- Costi pubblicità per sponsorizzazione squadra di calcetto, attraverso l'acquisto di maglie per euro 5.000 e borse per euro 7.000

Si indichi quale trattamento civilistico si deve riservare alle suddette voci, ai fini del bilancio 2016, alla luce di nuovi principi contabili.

Evidenziare eventuali differenze con i criteri fiscali.

DOMANDA 4 (6 PUNTI)

a) Il candidato è chiamato a redigere il bilancio di esercizio della società Gamma srl alla data del 31.12.2016. A tal fine evidenzi il trattamento dei singoli crediti in seno a detto bilancio, in assenza di fondo svalutazione crediti accantonato negli esercizi precedenti.

Il bilancio di verifica alla data del 31.12.16, pertanto, presenta:

- crediti verso cliente A, per euro 1.500 (scaduto il 28.02.2016 e non più recuperabili),
- crediti verso cliente B, per euro 20.000,
- crediti verso cliente C, per euro 3.000 (trattasi di credito vantato dal 30.06.2000)
- crediti verso cliente D, per euro 2.000 (trattasi di credito scaduto il 30.09.2016 e non più esigibile)
- credito verso cliente E, per euro 4.000 (trattasi di credito scaduto il 30.11.2013, esperito azione di recupero con Decreto Ingiuntivo).

Si precisa che il cliente B è stato dichiarato fallito nel corso dell'esercizio 2016 e che il fallimento presenta un considerevole patrimonio economico, tale da far presupporre un'eventuale possibile ripartizione dell'attivo fallimentare pari al 50% circa.

- b) Si indichino gli elementi da prendere in considerazione per la deducibilità delle relative perdite su crediti, ai fini fiscali.
- c) Si evidenzi inoltre, nell'ipotesi in cui la società abbia già iscritto in bilancio un fondo svalutazione crediti al 31/12/15 di euro 5.000 (a valere anche ai fini fiscali), l'incidenza sul conto economico di eventuali perdite su crediti rilevate.

DOMANDA 5 (5 PUNTI)

I dati di costo (in 000€) che seguono sono relativi alle attività produttive di spa nel corso dell'esercizio appena concluso.

costi indiretti di fabbricazione	
imposte	3.000
utenze	5.000
manodopera indiretta	10.000
ammortamento impianti	24.000
assicurazione	6.000
totale costi indiretti di fabbricazione	48.000
altri costi sostenuti (diretti di fabbricazione)	22.000
acquisti materie prime	32.000
costo MOD	40.000
rimanenze	0.000
iniziali materie prime	8.000
finali materie prime	7.000
iniziali WIP	6.000
finali WIP	7.500

Spa utilizza per l'imputazione dei costi indiretti un coefficiente di allocazione predeterminato: per l'esercizio il coefficiente era pari a 5€ per ora macchina e nell'esercizio sono state utilizzate 10.000 ore macchina.

- calcolare l'ammontare dei costi indiretti sotto/sovra-assorbiti per l'esercizio

- preparare il prospetto dei costi della produzione ottenuta, sapendo che spa utilizza il costo di prodotto pieno di fabbricazione.

DOMANDA 6 (5 PUNTI)

La spa utilizza un sistema di determinazione dei costi di prodotto per commessa. I dati che seguono sono relativi al mese di ottobre.

- materie prime e materiali di consumo acquistati a credito 210.000€

- materie prime e materiali di consumo consumati 190.000€ (80% materie e 20% materiali

- costo MOD 49.000€ e indiretta 21.000€

- ammortamento impianto di produzione 105.000€

- costi indiretti di produzione 130.000€

- il coefficiente di imputazione dei costi indiretti di fabbricazione è pari a 4€ per ora macchina; in ottobre sono state utilizzate 75.000 ore

- in ottobre sono stati completati e trasferiti al magazzino ordini di produzione per un totale di 510.000€ come da relative schede di commessa

durante il mese sono stati consegnati ai clienti prodotti finiti il cui costo di completamento è pari a 450.000€, il prezzo di vendita è pari al costo dei beni più un mark-up del 50%

Redigere le scritture a libro giornale per rilevare le operazioni elencate.

Predisporre i conti Costi indiretti di fabbricazione, Prodotti in corso di lavorazione WIP e movimentarli coerentemente con le precedenti informazioni. Calcolare il saldo finale di ciascun conto. All'inizio del mese di ottobre non vi sono giacenze né di materie né di prodotti, mentre il saldo iniziale dei WIP è pari a 35.000€.

DOMANDA 7 (5 PUNTI)

La spa è un importante produttore di abbigliamento maschile e femminile. L'azienda utilizza un sistema di misurazione dei costi di prodotto a valori standard. La configurazione prescelta è quella a costi variabili. Si riportano di seguito i costi standard e i costi effettivi al recente periodo amministrativo per una delle linee di prodotto.

	costo standard	costo effettivo
materie prime		
standard 4,0 mt a €3,60/mt	14,40€	
effettivo 4,4 mt a €3,35/mt		14,74€
manodopera diretta		
standard 1,6 ore a €4,50/ora	7,20€	
effettivo1,4 ore a €4,85/ora		6,79€
costi variabili di fabbricazione		
standard 1,6 ore a €1,80/ora	2,88€	
effettivo 1,4 ore a 2,15/ora		3,01€
costo unitario totale	24,48€	24,54€

I volumi di produzione del periodo sono pari a 4.800 unità di prodotto. Di seguito si evidenzia un confronto tra costi standard e costi effettivi totali

costi effettivi 4.800 unità a 24,54€	117.792€
costi standard 4.800 unità a 24,48€	117.504€
differenza di costo sfavorevole	288€

All'inizio del periodo non vi erano materiali disponibili in magazzino; durante il periodo sono stati acquistati 21.120 metri di materiali, tutti utilizzati nella produzione del periodo

Con riferimento alle materie prime:

- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere le scritture a libro giornale per registrare tutte le oparazioni relative alle materie prime. Relativamente alla manodopera diretta:
- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere una scrittura a libro giornale per registrare il costo della manodopera diretta sostenuto nel periodo

Calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza dei costi variabili di produzione.

DOMANDA 8 (5 PUNTI)

La/Il canditata/o esponga la contabilizzazione del compenso amministratori della società Arcobaleno srl, tenendo presente che il compenso è collegato alla realizzazione di un utile della società. Inoltre evidenzi la scrittura a fine anno dei compensi non ancora erogati ma di competenza.

DOMANDA 9 (3 PUNTI)

Le spese ordinarie di manutenzione, riparazione e trasformazione relative a beni di terzi:

- a) sono deducibili interamente nell'esercizio di competenza, qualunque sia il loro importo
- b) sono deducibili interamente nell'esercizio di entrata in funzione del bene, qualunque sia il loro importo
- c) sono deducibili nell'esercizio di competenza, nel limite stabilito dall'art. 102 TUIR
- d) sono spese relative a più esercizi e quindi deducibili in quote per la parte imputabile ad ogni esercizio

DOMANDA 10 (3 PUNTI)

L'efficacia esecutiva dell'accordo di conciliazione ex D.Lgs. 28/2010 e succ.mod. e int. di una mediazione obbligatoria e giudiziale :

- a) è data dalla firma delle parti e degli avvocati delle parti stesse che devono certificare e attestare la conformità dell'accordo alle norme imperative e all'ordine pubblico.
- b) è data dalla firma delle parti e degli avvocati delle parti stesse che devono certificare e attestare la conformità dell'accordo alle norme imperative e all'ordine pubblico. Il mediatore, invece, provvede all'omologa.
- c) è data dalla firma degli avvocati delle parti che devono certificare ed attestare la conformità dell'accordo alle norme imperative e all'ordine pubblico.
- d) è data dalla firma del mediatore, delle parti e degli avvocati delle parti stesse che devono certificare e attestare la conformità dell'accordo alle norme imperative e all'ordine pubblico.

A A Mor

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI – 14.12.2016 TERZA PROVA SCRITTA SEZIONE B TEMA 2

DOMANDA 1 (6 PUNTI)

A) Il candidato considerato che la società Alfa srl ha sottoscritto, nel 2013, un contratto di leasing finanziario relativo ad un macchinario, provveda a sviluppare il calcolo di competenza dei canoni leasing per l'anno 2015, considerando i seguenti dati:

Data stipula/effetto contratto leasing: 15.12.2013 Costo bene per concedente: euro 50.000 + IVA 22%

Anticipo iniziale: euro 5.000+ Iva

Durata: 60 mesi

Importo canone periodico: euro 856,17 + Iva

Numero canoni periodici (mensili): 59

Importo riscatto: euro 500 + iva

- B) Si evidenzi, inoltre, se l'entrata in funzione del bene è rilevante ai fini del calcolo della competenza (risposta in cinque righe)
- C) Si esponga se, nel bilancio, è necessario evidenziare qualcosa al fine di rispettare il principio della prevalenza della sostanza sulla forma (risposta in cinque righe)

DOMANDA 2 (6 PUNTI)

Il candidato provveda a sviluppare i conteggi relativi alla deducibilità fiscale degli interessi passivi, per l'anno 2015, con riferimento alla società Beta srl che presenta i seguenti valori di conto economico:

- totale valore della produzione (voce A) euro 1.066.444
- totale costi della produzione (voce B) euro 1.065.704
- ammortamenti per immobilizzazioni immateriali euro 993
- ammortamenti per immobilizzazioni materiali euro 30.821
- canoni di locazione finanziaria euro 13.615
- interessi passivi su contratti di mutuo euro 3.357
- interessi passivi di c/c bancario euro 15.284
- oneri bancari euro 10.022
- altri oneri finanziari euro 4.924
- interessi impliciti sui contratti di leasing euro 665
- interessi attivi di c/c euro 16
- eccedenza di ROL (Reddito Operativo Lordo) da anno precedente euro 20.244

Evidenziare la quota deducibile di interessi passivi dell'esercizio 2015 ed eventuali eccedenze di ROL da riportare negli esercizi futuri.

Story of the

DOMANDA 3 (6 PUNTI)

Nel 2016 una società ha sostenuto i seguenti costi:

- Costi per ricerca di base euro 150.000
- Spese sviluppo euro 100.000
- Costi pubblicità per sponsorizzazione squadra di calcetto, attraverso l'acquisto di maglie per euro 6.000 e borse per euro 5.000

Si indichi quale trattamento civilistico si deve riservare alle suddette voci, ai fini del bilancio 2016, alla luce di nuovi principi contabili.

Evidenziare eventuali differenze con i criteri fiscali.

DOMANDA 4 (6 PUNTI)

a) Il candidato è chiamato a redigere il bilancio di esercizio della società Gamma srl alla data del 31.12.2016. A tal fine evidenzi il trattamento dei singoli crediti in seno a detto bilancio, in assenza di fondo svalutazione crediti accantonato negli esercizi precedenti.

Il bilancio di verifica alla data del 31.12.16, pertanto, presenta:

- crediti verso cliente A, per euro 2.000 (scaduto il 31.01.2016 e non più recuperabili),
- crediti verso cliente B, per euro 30.000,
- crediti verso cliente C, per euro 3.000 (trattasi di credito vantato dal 31.10.2000)
- crediti verso cliente D, per euro 2.000 (trattasi di credito scaduto il 31.08.2016 e non più esigibile)
- credito verso cliente E, per euro 5.000 (trattasi di credito scaduto il 31.07.2014, esperito azione di recupero con Decreto Ingiuntivo).
 - Si precisa che il cliente B è stato dichiarato fallito nel corso dell'esercizio 2016 e che il fallimento presenta un considerevole patrimonio economico, tale da far presupporre un'eventuale possibile ripartizione dell'attivo fallimentare pari al 50% circa.
- b) Si indichino gli elementi da prendere in considerazione per la deducibilità delle relative perdite su crediti, ai fini fiscali.
- c) Si evidenzi inoltre, nell'ipotesi in cui la società abbia già iscritto in bilancio un fondo svalutazione crediti al 31/12/15 di euro 5.000 (a valere anche ai fini fiscali), l'incidenza sul conto economico di eventuali perdite su crediti rilevate.

Domanda 5 (5 PUNTI)

I dati di costo (in 000€) che seguono sono relativi alle attività produttive di spa nel corso dell'esercizio appena concluso.

costi indiretti di fabbricazione	
imposte	3.000
utenze	5.000
manodopera indiretta	10.000
ammortamento impianti	24.000
assicurazione	6.000
totale costi indiretti di fabbricazione	48.000
altri costi sostenuti (diretti di fabbricazione)	
acquisti materie prime	32.000
costo MOD	40.000
rimanenze	
iniziali materie prime	8.000
finali materie prime	7.000
iniziali WIP	6.000
finali WIP	7.500

Spa utilizza per l'imputazione dei costi indiretti un coefficiente di allocazione predeterminato: per l'esercizio il coefficiente era pari a 5€ per ora macchina e nell'esercizio sono state utilizzate 10.000 ore macchina.

- calcolare l'ammontare dei costi indiretti sotto/sovra-assorbiti per l'esercizio
- preparare il prospetto dei costi della produzione ottenuta, sapendo che spa utilizza il costo di prodotto pieno di fabbricazione.

DOMANDA 6 (5 PUNTI)

La spa utilizza un sistema di determinazione dei costi di prodotto per commessa. I dati che seguono sono relativi al mese di ottobre.

- materie prime e materiali di consumo acquistati a credito 210.000€
- materie prime e materiali di consumo consumati 190.000€ (80% materie e 20% materiali
- costo MOD 49.000€ e indiretta 21.000€
- ammortamento impianto di produzione 105.000€
- costi indiretti di produzione 130.000€
- il coefficiente di imputazione dei costi indiretti di fabbricazione è pari a 4€ per ora macchina; in ottobre sono state utilizzate 75.000 ore
- in ottobre sono stati completati e trasferiti al magazzino ordini di produzione per un totale di 510.000€ come da relative schede di commessa

durante il mese sono stati consegnati ai clienti prodotti finiti il cui costo di completamento è pari a 450.000€, il prezzo di vendita è pari al costo dei beni più un mark-up del 50%

Redigere le scritture a libro giornale per rilevare le operazioni elencate.

Predisporre i conti Costi indiretti di fabbricazione, Prodotti in corso di lavorazione WIP e movimentarli coerentemente con le precedenti informazioni. Calcolare il saldo finale di ciascun conto. All'inizio del mese di ottobre non vi sono giacenze né di materie né di prodotti, mentre il saldo iniziale dei WIP è pari a 35.000€.

60

DOMANDA 7 (5 PUNTI)

La spa è un importante produttore di abbigliamento maschile e femminile. L'azienda utilizza un sistema di misurazione dei costi di prodotto a valori standard. La configurazione prescelta è quella a costi variabili. Si riportano di seguito i costi standard e i costi effettivi al recente periodo amministrativo per una delle linee di prodotto.

	costo standard	costo effettivo
materie prime		
standard 4,0 mt a €3,60/mt	14,40€	
effettivo 4,4 mt a €3,35/mt		14,74€
manodopera diretta		
standard 1,6 ore a €4,50/ora	7,20€	
effettivo1,4 ore a €4,85/ora		6,79€
costi variabili di fabbricazione		
standard 1,6 ore a €1,80/ora	2,88€	
effettivo 1,4 ore a 2,15/ora		3,01€
costo unitario totale	24,48€	24,54€

I volumi di produzione del periodo sono pari a 4.800 unità di prodotto. Di seguito si evidenzia un confronto tra costi standard e costi effettivi totali

costi effettivi 4.800 unità a 24,54€	117.792€
costi standard 4.800 unità a 24,48€	117.504€
differenza di costo sfavorevole	288€

All'inizio del periodo non vi erano materiali disponibili in magazzino; durante il periodo sono stati acquistati 21.120 metri di materiali, tutti utilizzati nella produzione del periodo

Con riferimento alle materie prime:

- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere le scritture a libro giornale per registrare tutte le oparazioni relative alle materie prime. Relativamente alla manodopera diretta:
- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere una scrittura a libro giornale per registrare il costo della manodopera diretta sostenuto nel periodo

Calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza dei costi variabili di produzione.

DOMANDA 8 (5 PUNTI)

La/Il canditata/o dopo aver indicato da chi viene redatta la relazione sulla gestione :

- a) dall'organo di amministrazione
- b) dal Collegio sindacale in tempo utile per depositarla con il progetto di bilancio
- c) dal Collegio sindacale nel caso in cui sia affidata anche la revisione
- d) dall'organo di revisione

illustri in quale documento si rilevano i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio a far data dal 01.01.2016 e descriva un esempio (max 3 righe).

DOMANDA 9 (3 PUNTI)

Nella locazione a destinazione abitativa, è possibile scegliere un regime di tassazione definito "cedolare secca" che prevede:

a) l'applicazione di una imposta fissa che sostituisce oltre che all'IRPEF e le addizionali regionali e comunali anche le imposte di registro e di bollo relative al contratto di locazione;

b) l'applicazione di un'imposta fissa che sostituisce solo l'IRPEF e le addizionali regionale e

comunali;

c) l'applicazione di un'imposta proporzionale che sostituisce solo l'IRPEF e le addizionali regionale e comunali.

DOMANDA 10 (3 PUNTI)

Un professionista ha fatturato una prestazione ad un proprio cliente riscuotendo il pagamento come segue:

Ordine di bonifico del cliente 29 dicembre 2015;

Valuta a credito per l'incasso 31 dicembre 2015;

Data di accredito delle somme sul c.c. 4 gennaio 2016.

Il compenso deve essere tassato

a) nella dichiarazione dei redditi 2016

b) nella dichiarazione dei redditi 2015

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI – 14.12.2016 TERZA PROVA SCRITTA SEZIONE B TEMA 3

DOMANDA 1 (6 PUNTI)

A) Il candidato considerato che la società Alfa srl ha sottoscritto, nel 2013, un contratto di leasing finanziario relativo ad un macchinario, provveda a sviluppare il calcolo di competenza dei canoni leasing per l'anno 2015, considerando i seguenti dati:

Data stipula/effetto contratto leasing: 10.06.2013 Costo bene per concedente: euro 50.000 + IVA 22%

Anticipo iniziale: euro 5.000+ Iva

Durata: 60 mesi

Importo canone periodico: euro 856,17 + Iva

Numero canoni periodici (mensili): 59

Importo riscatto: euro 500 + iva

- B) Si evidenzi, inoltre, se l'entrata in funzione del bene è rilevante ai fini del calcolo della competenza (risposta in cinque righe)
- C) Si esponga se, nel bilancio, è necessario evidenziare qualcosa al fine di rispettare il principio della prevalenza della sostanza sulla forma (risposta in cinque righe)

DOMANDA 2 (5 PUNTI)

Il candidato provveda a sviluppare i conteggi relativi alla deducibilità fiscale degli interessi passivi, per l'anno 2015, con riferimento alla società Beta srl che presenta i seguenti valori di conto economico:

- totale valore della produzione (voce A) euro 1.076.444
- totale costi della produzione (voce B) euro 1.072.704
- ammortamenti per immobilizzazioni immateriali euro 1.993
- ammortamenti per immobilizzazioni materiali euro 31.821
- canoni di locazione finanziaria euro 13.615
- interessi passivi su contratti di mutuo euro 3.357
- interessi passivi di c/c bancario euro 5.284
- oneri bancari euro 1.022
- altri oneri finanziari euro 924
- interessi impliciti sui contratti di leasing euro 665
- interessi attivi di c/c euro 16
- eccedenza di ROL (Reddito Operativo Lordo) da anno precedente euro 10.244

Evidenziare la quota deducibile di interessi passivi dell'esercizio 2015 ed eventuali eccedenze di ROL da riportare negli esercizi futuri.

DOMANDA 3 (6 PUNTI)

Nel 2016 una società ha sostenuto i seguenti costi:

- Costi per ricerca di base euro 120.000

- Spese sviluppo euro 160.000

- Costi pubblicità per sponsorizzazione squadra di calcetto, attraverso l'acquisto di maglie per euro 6.000 e borse per euro 8.000

Si indichi quale trattamento civilistico si deve riservare alle suddette voci, ai fini del bilancio 2016, alla luce di nuovi principi contabili.

Evidenziare eventuali differenze con i criteri fiscali.

DOMANDA 4 (6 PUNTI)

a) Il candidato è chiamato a redigere il bilancio di esercizio della società Gamma srl alla data del 31.12.2016. A tal fine evidenzi il trattamento dei singoli crediti in seno a detto bilancio, in assenza di fondo svalutazione crediti accantonato negli esercizi precedenti.

Il bilancio di verifica alla data del 31.12.16, pertanto, presenta:

- credito verso cliente A, per euro 1.000 (scaduto il 31.03.2016 e non più recuperabile),

- crediti verso cliente B, per euro 50.000,

- crediti verso cliente C, per euro 3.000 (trattasi di credito vantato dal 31.10.2002)
- crediti verso cliente D, per euro 2.000 (trattasi di credito scaduto il 30.09.2016 e non più esigibile)
- credito verso cliente E, per euro 6.000 (trattasi di credito scaduto il 30.11.2013, esperito azione di recupero con Decreto Ingiuntivo).

Si precisa che il cliente B è stato dichiarato fallito nel corso dell'esercizio 2016 e che il fallimento presenta un considerevole patrimonio economico, tale da far presupporre un'eventuale possibile ripartizione dell'attivo fallimentare pari al 50% circa.

- b) Si indichino gli elementi da prendere in considerazione per la deducibilità delle relative perdite su crediti, ai fini fiscali.
- c) Si evidenzi inoltre, nell'ipotesi in cui la società abbia già iscritto in bilancio un fondo svalutazione crediti al 31/12/15 di euro 5.000 (a valere anche ai fini fiscali), l'incidenza sul conto economico di eventuali perdite su crediti rilevate.

DOMANDA 5 (6 PUNTI)

I dati di costo (in 000€) che seguono sono relativi alle attività produttive di spa nel corso dell'esercizio appena concluso.

costi indiretti di fabbricazione	
imposte	3.000
utenze	5.000
manodopera indiretta	10.000
ammortamento impianti	24.000
assicurazione	6.000
totale costi indiretti di fabbricazione	48.000
altri costi sostenuti (diretti di fabbricazione)	
acquisti materie prime	32.000
costo MOD	40.000
rimanenze	
iniziali materie prime	8.000
finali materie prime	7.000
iniziali WIP	6.000
finali WIP	7.500

Spa utilizza per l'imputazione dei costi indiretti un coefficiente di allocazione predeterminato: per l'esercizio il coefficiente era pari a 5€ per ora macchina e nell'esercizio sono state utilizzate 10.000 ore macchina.

- calcolare l'ammontare dei costi indiretti sotto/sovra-assorbiti per l'esercizio
- preparare il prospetto dei costi della produzione ottenuta, sapendo che spa utilizza il costo di prodotto pieno di fabbricazione.

DOMANDA 6 (6 PUNTI)

La spa utilizza un sistema di determinazione dei costi di prodotto per commessa. I dati che seguono sono relativi al mese di ottobre.

- materie prime e materiali di consumo acquistati a credito 210.000€
- materie prime e materiali di consumo consumati 190.000€ (80% materie e 20% materiali
- costo MOD 49.000€ e indiretta 21.000€
- ammortamento impianto di produzione 105.000€
- costi indiretti di produzione 130.000€
- il coefficiente di imputazione dei costi indiretti di fabbricazione è pari a 4€ per ora macchina; in ottobre sono state utilizzate 75.000 ore
- in ottobre sono stati completati e trasferiti al magazzino ordini di produzione per un totale di 510.000€ come da relative schede di commessa

durante il mese sono stati consegnati ai clienti prodotti finiti il cui costo di completamento è pari a 450.000€, il prezzo di vendita è pari al costo dei beni più un mark-up del 50%

Redigere le scritture a libro giornale per rilevare le operazioni elencate.

Predisporre i conti Costi indiretti di fabbricazione, Prodotti in corso di lavorazione WIP e movimentarli coerentemente con le precedenti informazioni. Calcolare il saldo finale di ciascun conto. All'inizio del mese di ottobre non vi sono giacenze né di materie né di prodotti, mentre il saldo iniziale dei WIP è pari a 35.000€.

Mar

DOMANDA 7 (6 PUNTI)

La spa è un importante produttore di abbigliamento maschile e femminile. L'azienda utilizza un sistema di misurazione dei costi di prodotto a valori standard. La configurazione prescelta è quella a costi variabili. Si riportano di seguito i costi standard e i costi effettivi al recente periodo amministrativo per una delle linee di prodotto.

	costo standard	costo effettivo
materie prime		
standard 4,0 mt a €3,60/mt	14,40€	
effettivo 4,4 mt a €3,35/mt		14,74€
manodopera diretta		
standard 1,6 ore a €4,50/ora	7,20€	
effettivo1,4 ore a €4,85/ora		6,79€
costi variabili di fabbricazione		
standard 1,6 ore a €1,80/ora	2,88€	
effettivo 1,4 ore a 2,15/ora		3,01€
costo unitario totale	24,48€	24,54€

I volumi di produzione del periodo sono pari a 4.800 unità di prodotto. Di seguito si evidenzia un confronto tra costi standard e costi effettivi totali

costi effettivi 4.800 unità a 24,54€	117.792€
costi standard 4.800 unità a 24,48€	117.504€
differenza di costo sfavorevole	288€

All'inizio del periodo non vi erano materiali disponibili in magazzino; durante il periodo sono stati acquistati 21.120 metri di materiali, tutti utilizzati nella produzione del periodo

Con riferimento alle materie prime:

- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere le scritture a libro giornale per registrare tutte le oparazioni relative alle materie prime. Relativamente alla manodopera diretta:
- calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza per il periodo
- redigere una scrittura a libro giornale per registrare il costo della manodopera diretta sostenuto nel periodo

Calcolare le varianze prezzo-costo e di efficienza dei costi variabili di produzione.

DOMANDA 8 (6 PUNTI)

La/Il canditata/o esponga (max 10 righe) le conseguenze del mancato rispetto dei termini di approvazione del bilancio annuale di una società di capitali dotata di collegio sindacale.

DOMANDA 9 (3 PUNTI)

Le spese straordinarie di manutenzione, riparazione e trasformazione relative a beni di terzi a carico dell'utilizzatore del bene (in deroga al Codice Civile):

- a) costituiscono una spesa relativa a più esercizi e quindi deducibile in quote per la parte imputabile ad ogni esercizio in base ai criteri civilistici . Vanno imputate nell'ambito di un periodo non superiore a 5 anni.
- b) costituiscono una spesa relativa a più esercizi e quindi deducibile in quote per la parte imputabile ad ogni esercizio in base ai criteri civilistici . Vanno imputate nell'ambito di un periodo non superiore a 3 anni.
- c) costituiscono una spesa relativa a più esercizi e quindi deducibile in quote per la parte imputabile ad ogni esercizio in base ai criteri civilistici . Vanno imputate nell'ambito di un periodo non superiore a 9 anni.