

ESAME ESPERTO CONTABILE

PROVA III – TRACCIA A

Modena 3 luglio '19

- 1) La società Alfa viene costituita nel corso dell'esercizio 2017 ed annovera fin dal primo anno clienti e fornitori esteri con i quali effettua transazioni in valuta. Nel corso dell'esercizio 2017 le transazioni in valuta estera sono state le seguenti

Data operazione	Tipo operazione	Importo in valuta	Cambio data operazione	Data regolamento	Cambio data regolamento
13/03/2017	acquisto (yuan)	¥130.000,00	7,8243	31/05/2017	7,6449
18/05/2017	vendita (USD)	\$35.000,00	1,1125	18/08/2017	1,174
13/06/2017	acquisto (yuan)	¥200.000,00	7,6245	30/09/2017	7,8534
21/07/2017	vendita (USD)	\$53.200,00	1,1642	31/10/2017	1,1638
13/09/2017	vendita (USD)	\$75.400,00	1,1979	15/01/2018	1,2277
20/09/2017	acquisto (yuan)	¥300.000,00	7,8948	31/01/2018	7,834
27/10/2017	vendita (USD)	\$90.120,00	1,1605	27/01/2018	1,2436
12/12/2017	vendita (USD)	\$88.200,00	1,1766	28/02/2018	1,2214

Al 31/12/2017 il cambio Euro/Dollaro è pari a 1,1553, mentre il cambio Euro/yuan è pari a 7,8044. Nel corso dell'esercizio 2018 le transazioni in valuta estera sono state le seguenti:

Data operazione	Tipo operazione	Importo in valuta	Cambio data operazione	Data regolamento	Cambio data regolamento
13/01/2018	acquisto (yuan)	¥280.000,00	7,834	31/03/2018	7,7468
22/02/2018	vendita (USD)	\$90.000,00	1,2276	31/05/2018	1,1699
24/03/2018	acquisto (yuan)	¥350.000,00	7,7975	24/05/2018	7,4868
25/05/2018	vendita (USD)	\$101.250,00	1,1675	13/08/2018	1,1403
12/07/2018	vendita (USD)	\$35.700,00	1,1658	12/09/2018	1,1585
13/10/2018	acquisto (yuan)	¥400.000,00	8,0043	31/01/2019	7,701
22/11/2018	vendita (GBP)	£85.900,00	0,88598	31/01/2019	0,87578
13/12/2018	vendita (USD)	\$136.700,00	1,1371	28/02/2019	1,1416

Al 31/12/2018 il cambio Euro/Dollaro è pari a 1,1450, il cambio Euro/yuan è pari a 8,8751, mentre il cambio Euro/sterlina è pari a 0,89453.

Il candidato calcoli gli utili e le perdite su cambio di ciascun esercizio definendo la loro rilevanza fiscale, effettui le scritture contabili di fine esercizio 2017 e 2018 comprensive della rilevazione della fiscalità latente, infine, supponendo che la società realizzi utili d'esercizio al termine di entrambi i periodi amministrativi, effettui le scritture di destinazione dell'utile conseguenti alle operazioni su cambi.

Il candidato illustri successivamente, in base al dettato legislativo ed ai principi contabili nazionali, il trattamento contabile e valutativo delle operazioni, attività e passività in valuta estera, così come il loro trattamento fiscale. Infine, descriva le raccomandazioni contenute nell'OIC 25 circa la valutazione della fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico.

- 2) Il primo gennaio 2013 la Società Beta S.p.A. ha acquistato un macchinario dal valore di 500.000 euro (IVA 22%), avente una vita utile stimata di 10 anni.

Il primo luglio 2015, la società ha reputato corretto effettuare una svalutazione del macchinario per 100.000 euro, che però non ha inciso sulla vita utile residua del bene.

Il primo agosto 2019 sono venute meno le motivazioni che avevano indotto nel 2015 ad effettuare la svalutazione.

Il 30 settembre 2020 il bene viene venduto al valore di Euro 70.000.

Si effettuino, motivando tutti i calcoli, le scritture contabili nelle seguenti date 01/01/2013, 01/07/2015, 01/08/2019; al 31/12 di ogni anno ed infine al 30/09/2020, considerando, quando serve la fiscalità anticipata e differita

- 3) La valutazione delle rimanenze finali dei prodotti finiti: il candidato dopo averne illustrato la configurazione di costo e descritto i criteri di valutazione, determini il valore del magazzino con i metodi del costo medio ponderato su base annua e continuo, LIFO e FIFO. Si proceda poi ad iscrivere il valore dei prodotti finiti in bilancio sapendo che il valore di presunto realizzo degli stessi prodotti è pari a Euro 3.100 cadauno.

Data	Descrizione	Quantità	Prezzo
01/01/2018	Rimanenze iniziali	300	3.500
13/02/2018	Acquisto	150	3.800
30/03/2018	Vendita	(200)	
08/06/2018	Acquisto	50	4.000
04/09/2018	Acquisto	200	3.900
28/10/2018	Vendita	(300)	
15/12/2018	Vendita	(100)	
25/01/2019	Acquisto	200	3.300
13/03/2019	Vendita	(150)	
18/05/2019	Acquisto	300	3.500
20/06/2019	Vendita	(50)	
24/07/2019	Vendita	(50)	
05/09/2019	Vendita	(100)	
10/10/2019	Acquisto	200	3.400

Si ripetano anche le valutazioni per l'esercizio successivo nel quale sono avvenute le seguenti movimentazione e il valore di presunto realizzo al 31/12/2019 ammonta ad Euro 4.000 per ogni pezzo.