

## Modello e Teoria del bilancio di esercizio

- a.a. 2002-2003 -

### Temi d'esame dati

#### QUESITO

Il Candidato spieghi il “criterio di destinazione” su cui si fonda l’iscrizione delle attività nello Stato patrimoniale del bilancio di esercizio. Illustri poi, motivando adeguatamente le risposte:

- in quali circostanze un credito finanziario può essere iscritto in attivo circolante;
- in quali poste può essere iscritto in impianto di cui è stata decisa la dismissione;
- quali alternativi si pongono nell’iscrizione in bilancio di titoli che non rappresentano partecipazioni.

#### QUESITO

Il Candidato illustri il significato della *differenza A) – B)* tra “valore della produzione” e “costi della produzione” del conto economico del bilancio d’esercizio, mettendone in luce i caratteri differenziali rispetto al reddito operativo del conto economico riclassificato.

Infine, il Candidato consideri le seguenti voci desunte dal bilancio di verifica dell’impresa Alfa (l’impresa produce e vende *mountain bike*) e gli eventuali relativi dettagli.

<i>Rimborso assicurativo</i>	<i>Imposte differite attive</i>
<i>Accantonamento al fondo imposte (per contenzioso fiscale)</i>	<i>Variazione delle rimanenze di semilavorati (RF &lt; RI)</i>
<i>Costi capitalizzati per costruzioni in economia</i>	<i>Imposta comunale (su immobili non strumentali)</i>
<i>Minusvalenza da alienazione (di un impianto di produzione)</i>	<i>Costi sostenuti per conto dei clienti e ad essi riaddebitati</i>
<i>Costi del personale commerciale</i>	<i>Imposte sul reddito dell’esercizio (Irpeg)</i>
<i>Costi per canoni di leasing</i>	<i>Perdite su cambi</i>
<i>Dividendi da partecipazioni</i>	<i>Affitti attivi (da immobili non strumentali)</i>

Il Candidato, anche sulla base di precise ipotesi, provveda a collocare ciascuna delle voci suddette nello schema di conto economico del bilancio di esercizio, dando adeguata motivazione alle scelte compiute.

#### QUESITO

Con riferimento alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico del bilancio di esercizio, il Candidato illustri:

- in quali circostanze il compilatore del bilancio *può* o *deve* modificare gli schemi previsti dagli art. 2424 e 2425 del codice civile;
- le ragioni per le quali le *partecipazioni* sono accolte sia nella macroclasse “*B. Immobilizzazioni*” sia nella macroclasse “*C. Attivo circolante*”;
- in quali voci di conto economico sono classificabili i componenti di reddito legati alla posta partecipazioni iscritta nella macroclasse “*B.III Immobilizzazioni finanziarie*”, di seguito indicati: dividendi, incremento e decremento del valore dalla partecipazione da applicazione del criterio del patrimonio netto, plusvalenza da cessione di partecipazione.

### QUESITO

Il Candidato esponga l'articolazione delle poste che compongono la macroclasse "B) Immobilizzazioni" iscritta nello Stato patrimoniale del bilancio di esercizio. Successivamente, illustri quali elementi portano a differenziare il contenuto di questa macroclasse rispetto all'aggregato "attività immobilizzate" iscritto nello Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario.

Infine, spieghi come classificherebbe, in entrambi gli schemi sopra menzionati, un impianto acquisito in anni precedenti di cui è stata decisa la dismissione.

### QUESITO

Il Candidato commenti la nozione di *straordinarietà* dei componenti di reddito iscritti nel conto economico a struttura legale. In secondo luogo, con riferimento alla macroclasse "E) Proventi e oneri straordinari", esponga quanto segue:

- l'articolazione e il contenuto di tale macroclasse;
- in quale voce potrebbe essere iscritta, in alternativa alla voce specifica facente parte della suddetta macroclasse, una plusvalenza derivante dalla cessione di un cespite.

### QUESITO

Il Candidato illustri il concetto di *situazione finanziaria*, oggetto di rappresentazione veritiera e corretta, precisando il ruolo dello *stato patrimoniale* e del *rendiconto finanziario* nell'accertamento della stessa.

### QUESITO

Il Candidato, dopo aver illustrato i concetti di *capitale* e di *reddito di gruppo*, esponga le finalità del bilancio consolidato di gruppo, illustrando il potenziale informativo che esso dischiude.

[Parte facoltativa:] Spieghi sinteticamente la tecnica di consolidamento delle partecipazioni (*eliminazione dell'investimento finanziario della controllante contro la corrispondente quota di capitale netto della controllata*), chiarendo quando possono emergere "differenze di consolidamento".

### QUESITO

Il Candidato illustri e commenti i criteri generali di classificazione dei valori nello schema di stato patrimoniale a struttura legale. Con riferimento a tale schema, poi:

- identifichi la collocazione dei vari tipi di "acconti", dando ragione della loro classificazione anche alla luce dei suddetti criteri generali;
- evidenzi, anche ricorrendo ad esempi, il differente contenuto della voce "B)2. Fondi per imposte" rispetto alla voce "D)11. Debiti tributari".

### QUESITO

Il Candidato illustri quali alternative si pongono in ordine alla individuazione dei valori da iscrivere in Bilancio, tenendo conto congiuntamente:

1. della misurazione dei valori che esprimono gli elementi patrimoniali e i componenti di reddito;
2. della unità di misura con la quale i suddetti valori sono espressi.

Dica in particolare quale concetto di integrità del capitale è sotteso alle alternative prescelte.

### QUESITO

Il Candidato spieghi i motivi per i quali la sommatoria dei redditi e dei capitali delle singole società del gruppo può divergere dal reddito e dal capitale del gruppo nel suo complesso

### QUESITO

Il Candidato illustri il problema della *continuità* dei criteri di valutazione delle poste di bilancio, esponendo a quali condizioni è possibile derogare alla norma generale prospettando alcune appropriate esemplificazioni.

### QUESITO

Il Candidato, con riguardo alla costruzione del bilancio consolidato di gruppo, illustri:

- le ragioni per le quali il reddito di gruppo non coincide con la somma dei redditi delle imprese che rientrano nel consolidamento;
- le poste tipiche di bilancio emergenti dal processo di consolidamento.

### QUESITO

Il Candidato illustri la funzione del bilancio d'esercizio quale strumento di conoscenza della gestione d'impresa, mettendo in luce distintamente i soggetti interessati a tale conoscenza e le attese che ciascuno di essi manifesta.

Spieghi poi quale relazione esiste fra bilancio d'esercizio e i bilanci differenziati, evidenziando altresì la natura e il contenuto di questi ultimi.

### QUESITO

Il Candidato illustri il principio di prudenza e quello di realizzazione, utilizzati in sede di redazione del bilancio d'esercizio. Chiarisca poi quali effetti discendono dall'applicazione combinata di questi due principi.

### QUESITO

Il Candidato illustri il contenuto della clausola generale posta a fondamento della redazione del bilancio d'esercizio. Dica in particolare quale concezione di "chiarezza" è sottesa a tale clausola.

Dica, inoltre, quali obblighi derivino al redattore del bilancio dall'applicazione della deroga obbligatoria nel caso di rivalutazione di un cespite ammortizzabile.

### QUESITO

Il Candidato provveda ad illustrare le differenze positive di consolidamento che si determinano in sede di redazione del bilancio consolidato, identificando le diverse ragioni per le quali sorgono tali differenze.

Precisi quindi la collocazione di tali differenze nel bilancio consolidato, precisando in che misura la scelta del metodo di consolidamento (integrale, proporzionale, o della messa in equivalenza) influisce sulla misura delle differenze stesse.

### QUESITO

Il Candidato illustri la relazione che intercorre tra il reddito iscritto in bilancio e il reddito imponibile ai fini fiscali, chiarendo inoltre quale tipo di dipendenza si stabilisce fra il bilancio e la dichiarazione dei redditi.