TRACCE TEMI ESAME DI STATO – DOTTORE COMMERCIALISTA

2013 – II^ SESSIONE

PRIMA PROVA

Tema n. 1

Il candidato dopo aver sinteticamente illustrato le motivazioni economiche che sovrintendono ad una operazione di fusione inversa ne analizzi, con opportuni esempi, gli aspetti contabili e la riportabilità delle perdite e degli interessi passivi

Tema n. 2

I conti d'ordine hanno lo scopo di rilevare accadimenti gestionali che, pur non influendo quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in un tempo successivo. Sulla base di questa considerazione il candidato ne illustri:

a) *il funzionamento attraverso opportuni esempi;*
b) *la loro rappresentazione in bilancio;*
c) *l'informativa nella nota integrativa.*

Tema n. 3

Il candidato, con riferimento alle sole società di capitale, illustri ed analizzi i casi di riduzione del capitale sociale previsti dal codice civile e dai principi contabili e ricorrendo ad opportuni esempi ne evidenzi le rilevazioni in contabilità.

SECONDA PROVA

Tema n. 1

Il candidato illustri le modalità di riscossione dei tributi. Soffermandosi sulla riscossione da ruolo, analizzi, in particolare, i termini di decadenza della notifica delle cartelle di pagamento, la compensazione delle somme iscritte a ruolo e la dilazione di pagamento

Tema n. 2

Imprese in crisi e transazione fiscale. Il candidato illustri l'istituto della transazione fiscale, soffermandosi sull'ambito applicativo, sui tributi e contributi oggetto della transazione, sulla procedura e sugli adempimenti degli uffici nonché sugli effetti della transazione.

Tema n. 3

Il candidato dopo aver illustrato ed analizzato le varie tipologie di aumento di capitale sociale nelle società di capitale, si soffermi sull'aumento di capitale sociale con apporti di beni in natura congiunti e disgiunti evidenziandone, anche attraverso opportuni esempi, le problematiche che ne derivano

TERZA PROVA

Tema 1

Data la seguente situazione contabile della società di capitali Beta al 31 dicembre, facendo riferimento al procedimento di formazione del bilancio d'esercizio, il candidato con opportuni dati a scelta rediga:

- *le scritture di assestamento per la determinazione del reddito di esercizio, ipotizzando in particolare una operazione di leasing per l'acquisizione di nuovi impianti;*
- *gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico oltre ai riferimenti da inserire in nota integrativa con specifico riferimento all'operazione di leasing.*

	Dare	***Avere***
Fabbricati industriali	*61.000*	
Impianti	*65.000*	
Mobili e macchine d'ufficio	*35.000*	
Automezzi	*15.000*	
Rimanenze iniziali di materie prime	*15.000*	
Capitale sociale		*80.000*
Riserva legale		*8.000*
Debiti tributari		*28.000*
Ricavi delle vendite		*240.000*
Fornitori		*70.000*
TFR		*5.000*
Clienti	*110.000*	
Costi materie	*55.000*	
Cassa	*5.000*	
Banche c/c	*10.000*	

Salari e stipendi	*60.000*	
Totali	***431.000***	***431.000***

Tema 2

Il candidato rediga con dati opportunamente scelti il bilancio di verifica dell'anno "n" prima delle scritture di assestamento della società Alfa SpA svolgente attività industriale con capitale sociale costituito da n.5.000 azioni del valore nominale di euro 100,00 tenendo presente che nel corso dell'esercizio sono avvenuti tra gli altri i seguenti fatti gestionali:

1. *è stato aumentato il capitale sociale attraverso l'emissione di n.5000 azioni a euro 105,00*
2. *sono stati avviati lavori per la costruzione in economia di un impianto industriale che al 31/12/2013 non risultano ancora ultimati. L'ammontare dei lavori eseguiti è pari euro 10.000,00*
3. *è stato stralciato un credito inesigibile per euro 25.000,00 parzialmente coperto per euro 20.000,00 dal fondo rischi su crediti*
4. *è stato venduto (per obsolescenza) al prezzo di euro 10.000,00 un Camion del costo storico di euro 80.000,00 ammortizzato per il 90%*

Proceda quindi:

a) *alla rilevazione delle scritture di assestamento (almeno una per categoria con dati mancanti a scelta)*
b) *alla rilevazione delle scritture epilogo e alla determinazione del reddito dell'esercizio*
c) *alla rilevazione delle scritture di chiusura*

Tema 3

Il candidato rediga con dati opportunamente scelti un reclamo ricorso ai sensi dell'art.17-bis contenente proposta di mediazione, con richiesta di sospensione dell'atto impugnato e discussione in pubblica udienza avverso avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Teramo a seguito di PVC della Guardia di Finanza da cui, per effetto del recupero a tassazione di costi ritenuti non deducibili, consegue una maggiore IRES di euro 15.000,00 oltre sanzioni per euro 15.000,00 e interessi per euro 500,00

2013 – I^ SESSIONE

PRIMA PROVA

Tema n. 1

Il candidato dopo aver analizzato l'informativa richiesta dal codice civile e dal principio contabile dell'OIC n.25 in relazione alla rilevazione della fiscalità differita, illustri con opportuni esempi numerici almeno 2 operazioni da cui scaturiscano imposte differite attive e due da cui scaturiscano imposte differite passive ed in relazione ad esse sviluppi:

1. *Le modalità di rilevazione contabile;*
2. *La loro esposizione in bilancio;*
3. *Le informazioni nella nota integrativa.*

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato le motivazioni che sottintendono ad una scissione societaria si soffermi sui lineamenti civilisti, contabili e fiscali dell'operazione.
Successivamente rediga con dati opportunamente scelti la situazione patrimoniale ante e post scissione della società scissa e delle società beneficiarie

Tema n. 3

Il candidato delinei gli aspetti giuridici della liquidazione volontaria delle società di capitali.

Successivamente con dati opportunamente scelti compili la situazione patrimoniale di una SPA alla data di effetto dello scioglimento, l'inventario iniziale di liquidazione,i bilancio finale di liquidazione ed il piao di riparto.

SECONDA PROVA

Tema n. 1

L'art.10 della Legge 12 novembre 2011 n.183 ha introdotto nel nostro ordinamento la possibilità di costituire società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico secondo i modelli societari regolati dai titoli V e VI del libro V del codice civile. Il candidato anche alla luce del relativo regolamento di attuazione di cui al Decreto del Ministero della Giustizia 8 febbraio 2013, n. 34 analizzi dal punto di vista civilistico, fiscale e previdenziale il nuovo istituto della Società Tra Professionisti mettendone in rilievo i punti critici

Tema n. 2

Il candidato analizzi l'accertamento sintetico- reddito metrico di cui all'art.38 del DPR 600 così come modificato dall'art.22 del D.L. 78 del 31 maggio2010 e tenendo conto delle novità introdotte dal decreto attuativo del redditometro ovvero il D.M. del 24/12/2012. Infine effettui un confronto tra vecchia e nuova normativa

Tema n. 3

Il candidato dopo aver sinteticamente illustrato il concordato preventivo alla luce della recente riforma del diritto fallimentare, si soffermi sul concordato preventivo di continuità di cui all'art.186 bis della Legge Fallimentare.tti d'odi utilizzabili. a scrittura di rettifica.

TERZA PROVA

Tema 1

Il candidato rediga, con dati opportunamente scelti il bilancio di esercizio di una Spa svolgente attività industriale tenendo presente i seguenti vincoli:

Capitale sociale euro 1.000.000

R.O.E. 5%

Livello di indebitamento pari a 2

Successivamente proceda:

Alla riclassificazione dello stato patrimoniale secondo criteri finanziari

Alla riclassificazione del conto economico a costi e ricavi del venduto e a valore aggiunto

All'analisi degli indici di redditività e di solidità patrimoniale fornendo un breve commento

Tema 2

Il candidato rediga, con dati opportunamente scelti il bilancio di verifica di una Spa svolgente attività industriale prima delle scritture di assestamento.

Successivamente proceda:

Alla rilevazione delle scritture di assestamento ipotizzando almeno un'operazione per ogni categoria delle scritture stesse (ammortamento, completamento, integrazione e di rettifica)

Alla determinazione ed alla rilevazione contabile dell'IRES e dell'IRAP (effettuando le eventuali riprese fiscali sulla base della normativa vigente nel periodo d'imposta 2013)

Alla rilevazione delle scritture di epilogo

Alla determinazione e rilevazione del reddito dell'esercizio

Alla rilevazione delle scritture di chiusura

Tema 3

Il candidato rediga con dati opportunamente scelti, il ricorso con istanza di sospensione e di pubblica udienza alla Commissione Tributaria Provinciale di Teramo presentato dalla Società Alfa Spa contro un avviso di accertamento ricevuto a seguito di verifica dell'Agenzia delle Entrate di Teramo e concernente il recupero di costi ritenuti non deducibili per un ammontare di 40.000 euro.

2012 – II^ SESSIONE

2012 – I^ SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema numero 1. (Traccia estratta)

Il candidato dopo aver evidenziato le ragioni che possono condurre alla trasformazione societaria, ne evidenzi i profili civilistici e fiscali. Ipotizzi il caso di una snc trasformata in srl e, con riferimento a quest'ultima, rediga il primo bilancio di esercizio (con dati a scelta) e si soffermi in particolare sulla relazione sulla gestione.

Tema numero 2.

Il Candidato illustri le diverse fattispecie di variazione di capitale nelle società per azioni. Si soffermi sull'ipotesi di riduzione ex. Art.2447 e di successiva ricostituzione mediante conferimento di complesso aziendale, evidenziandone il processo valutativo e le relative scritture contabili.

Tema numero 3.

Il Candidato illustri le finalità perseguite dal legislatore attraverso la normativa civilistica sul bilancio di esercizio. Si soffermi sui principi e criteri di valutazione evidenziandone la logica di fondo e specificando il significato civilistica della chiarezza, veridicità e correttezza. Da ultimo specifichi la differenza concettuale tra il criterio del costo storico e il criterio del fair value.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema numero 1.

Nell'ambito della disciplina prevista dalla legge fallimentare con riferimento agli atti pregiudizievoli ai creditori, il candidato esamini il meccanismo dell'azione revocatoria e il suo rapporto con l'azione revocatoria ordinaria.

Tema numero 2.

Nell'ambito della disciplina del controllo societario, il candidato illustri il regime di responsabilità dei revisori e delle società di revisione.

Tema numero 3. (Traccia estratta)

Illustri il candidato gli strumenti deflativi del contenzioso con particolare riguardo all'accertamento con adesione. Si soffermi, inoltre, sulla figura dell'abuso del diritto.

PROVA PRATICA

Tema numero 1.

Il Candidato, con riferimento ad un'impresa industriale, rediga un bilancio di esercizio con dati a scelta e proceda nella riclassificazione di Stato Patrimoniale e Conto Economico, calcolando i principali indici di bilancio e proponendo un sintetico commento.

Tema numero 2. (Traccia estratta)

Il Candidato dopo aver brevemente ricordato la procedura di costituzione di una srl ne rediga le relative scritture contabili, ipotizzando il conferimento di beni e l'apporto di denaro.

Tema numero 3.

Il Candidato, ipotizzando di aver ricevuto avviso di accertamento con recupero a tassazione di costi non inerenti, rediga il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale.

2010 – I^ SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema numero 1. (Traccia estratta)

Il Candidato evidenzi la funzione informativa del bilancio di esercizio, soffermandosi in particolare sulla clausola generale. Alla luce delle innovazioni sul contenuto della relazione sulla gestione, riferisca in merito alle maggiori informazioni desumibili dalla riclassificazione dei dati di bilancio e presenti i principali indici.

Tema numero 2.

Il Candidato dopo aver esposto in sintesi le principali configurazioni di capitale (di liquidazione, netto di funzionamento, economico), riferisca sulle distinte logiche valutative e sui metodi di determinazione del valore dell'azienda.

Tema numero 3.

Il Candidato illustri i principali aspetti civilistici e fiscali del conferimento d'azienda e, ipotizzando il conferimento di una ditta individuale in una newco. S.r.l., si soffermi sui criteri di valutazione ex art. 2343 c.c.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema numero 1.

Il Candidato dopo una breve premessa sulle regole processuali atte a garantire la società dalle liti di imposta, illustri gli istituti deflativi del contenzioso tributario previsti dalla vigente normativa fiscale. In particolare si soffermi sull'accertamento con adesione in relazione alla società di persone e alle associazioni professionali.

Tema numero 2.

Il Candidato illustri le decisioni ed i provvedimenti che dovranno essere adottati dagli organi societari di una società di capitali, nel caso questi abbiano cognizione che le perdite: superino un terzo del capitale sociale; che lo riducano al di sotto del limite legale; che provochino un deficit patrimoniale.

Tema numero 3. (Traccia estratta)

Gli effetti della dichiarazione di fallimento sui rapporti giuridici pendenti.

PROVA PRATICA

Tema numero 1.

Il Candidato evidenzi con riferimento ad una società p.a. le variazioni reali e virtuali di capitale e si soffermi nel caso di emissione di nuove azioni a pagamento con sopraprezzo, sulle procedure da seguire nell'ipotesi di apporto di beni e conferimento di denaro, fornendone una esemplificazione con dati a scelta.

Tema numero 2. (Traccia estratta)

Il Candidato sulla base delle seguenti informazioni di natura contabile: Utile lordo anti imposte € 200.000 Valore della produzione Irap € 400.000 Aliquota Ires 27.50% Aliquota Irap 4.25% Plusvalenza rateizzabile € 50.000 Compenso amministratore deliberato e non corrisposto € 20.000 Imposta Ici € 1.000, determini,

illustri e contabilizzi le imposte correnti, differite ed anticipate da indicare nella voce 22 del conto economico.

Tema numero 3.

Predisponga il Candidato un ricorso innanzi al Giudice Tributario competente, ipotizzando di aver ricevuto dall'Ufficio delle imposte di Atri (TE) un avviso di accertamento del reddito dichiarato per spese non inerenti.