

Esperto Contabile

anno 2014

Prima Sessione

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1 (estratta)

Una Srl con capitale sociale di Euro 50.000,00 con fondo di riserva legale di euro 2.400,00 e con un fondo di riserva straordinaria di EUro 4.600,00 subisce una perdita di esercizio nell'anno 2013 per Euro 6.800,99.

Il candidato rediga il bilancio abbreviato con dati a scelta ad eccezione per gli importi precedentemente indicati , completa di nota integrativa.

Provveda inoltre alla scrittura contabile relativa alla copertura della perdita di esercizio

Traccia n. 2

Si illustrino le problematiche contabili e di bilancio relative:

- all'avviamento
- alla costruzione interna di impianti
- al leasing finanziario con maxi-canon iniziale
- alle rimanenze e relative variazioni , di prodotti finiti, semilavorati e in corso di lavorazione
- alla capitalizzazione di costi di pubblicità

Traccia n. 3

Il candidato, facendo riferimento sia all'attuale normativa civilistica sia ai principi contabili nazionali, presenti un quadro ragionato dei postulati che disciplinano la redazione del bilancio e discuta sul loro significato sulle problematiche applicative.

Il particolare si soffermi sul principio di competenza evidenziandone, avvalendosi di opportuni esempi numerici e contabili, gli effetti sulla determinazione del reddito e del connesso capitale di funzionamento

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1 (estratta)

Il candidato esponga compiutamente il tema dei finanziamenti dei soci nelle Società a Responsabilità Limitata sotto i profili civilistici e fiscali

Traccia n. 2

Il candidato illustri quali siano le differenze fra i soci accomandatari e soci accomandanti e parli dei poteri degli accomandatari nonché delle responsabilità di questi nei casi di ingerenza o spendita del nome

Traccia n. 3

Il candidato illustri la nozione di impresa familiare, sottolineandone le differenze rispetto a quella di piccolo imprenditore. Al candidato è richiesto di soffermarsi, nella trattazione, in modo particolare sulle seguenti questioni :

- funzione assolta dall'impresa familiare
- diritti dei soggetti che prestano la propria opera nell'impresa familiare
- titolarità e caratteristiche dei poteri gestori
- trasferibilità del diritto di partecipazione
- disciplina tributaria dell'impresa familiare
- sottoponibilità a fallimento dell'impresa familiare
- conseguenze della configurazione dell'impresa familiare come impresa individuale sotto il profilo :
 - della proprietà dei beni aziendali;
 - della natura dei diritti patrimoniali partecipanti ;
 - della titolarità della gestione ordinaria

TERZA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1 (estratta)

Il candidato rediga le operazioni di costituzione di una società di persone con dati a scelta e rilevi i seguenti fatti di gestione:

- acquisizione di impianti e attrezzature attraverso l'accensione di un mutuo
- rimborso di 2 rate di mutuo consecutive con tasso d'interesse variabile
- fitto passivo trimestrale anticipato
- rilevazione salari e stipendi e pagamenti conseguenti
- sconto di effetti
- accantonamento TFR
- ammortamento spese d'impianto
- ammortamento arredamento
- rilevazione imposte di esercizio
- rilevazione contabile della liquidazione IVA trimestrale e relativo versamento dovuto

- La società ha percepito nell'anno un contributo in conto impianti per Euro 100.000,00 a fronte di un investimento in macchinari pari a Euro 600.000,00 : si redigano le scritture di un ammortamento ed assestamento
- Rilevazione del pagamento di onorario all'esperto contabile per tenuta contabilità

Traccia n. 2

Il candidato illustri l'iter di approvazione del bilancio di esercizio di una SRL con capitale sociale pari ad Euro 150.000,00 e rediga il verbale di approvazione ipotizzando un utile di esercizio.

Traccia n. 3

Il candidato descriva gli adempimenti connessi alla registrazione di un contratto di locazione di immobile, esprimendo parere al cliente circa la convenienza o meno di applicare per il reddito prodotto da tale locazione, la tassazione ordinaria ovvero il regime della 'cedolare secca' di cui all'art. 3 D. Lgs. 14.03.2011 n. 23

Seconda Sessione

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato affronti le problematiche legate alle immobilizzazioni materiali e immateriali soffermandosi sui seguenti aspetti :

- normativa civilistica e fiscale relativa agli ammortamenti
- indicazione in bilancio dei costi di manutenzione e riparazione
- plusvalenze e minusvalenze da alienazione
- riferimenti da fare in nota integrativa relativamente a tali voci

Predisponga inoltre le scritture contabili con dati a scelta relativamente ad ogni punto sopraindicato

Traccia n. 2

Il candidato dopo avere descritto il processo e le problematiche economiche della cessione aziendale, si soffermi sui possibili metodi di stima del capitale da indicare nella perizia. Concluda , infine, evidenziando il trattamento contabile e fiscale dell'eventuale plusvalenza generata

Traccia n. 3 (Estratta)

Il candidato illustri sotto il profilo civilistico, fiscale e contabile e le rilevazioni relative:

- all'avviamento

- al leasing finanziario con maxi canone iniziale
- alle rimanenze finali e ai lavori in corso di fine esercizio
- ai contributi in conto esercizio , in conto capitale e in conto impianti

Indichi le modalità di rappresentazione nel bilancio (stato patrimoniale e conto economico) avvalendosi di esempi numerici e dati contabili opportunamente scelti.

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato si soffermi sull'analisi delle cause di scioglimento di una Srl e sulla responsabilità che caratterizza la figura del liquidatore

Traccia n. 2

Il candidato inquadri sotto il profilo civilistico e fiscale la fattispecie dei finanziamenti dei soci della società di capitali

Traccia n. 3 (estratta)

Il candidato illustri le decisioni degli organi sociali nelle diverse ipotesi di perdita di esercizio nelle società di capitali

TERZA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1 (estratta)

Il candidato predisponga e analizzi con dati a scelta un bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata. Successivamente determini i principali indici e rediga un breve commento sui risultati

Traccia n. 2

Il candidato esponga le modalità di determinazione della base imponibile ai fini IRAP e IRES partendo da un bilancio di società di capitali costruito con dati a scelta avendo cura di evidenziare 6 variazioni in aumento e/o in diminuzione della base imponibile.

Traccia n. 3

Il candidato con dati a scelta rediga una situazione contabile al 31/12/2013 di una Srl che svolge attività commerciale e proceda alla rilevazione contabile delle seguenti operazioni:

1. Svalutazione crediti nella misura max fiscale
2. accantonamento a TFR
3. Ammortamento dei beni strumentali materiali e immateriali
4. Premio assicurativo pagato in anticipo per il periodo 1/09/2013-31/08/2014

Compili le scritture di chiusura per la determinazione del reddito d'esercizio.