

PRIMA PROVA

Rediga il candidato una situazione contabile di una società di capitali con dati a piacere e proceda poi alle scritture contabili di assestamento, di riepilogo e di chiusura dei conti. Presenti infine il bilancio riclassificato.

①

Il candidato illustri principi generali di valutazione e rappresentazione contabile dei lavori in corso su ordinazione, ma non ancora ultimati alla fine dell'esercizio. Fornisca almeno un esempio di lavori in corso di ordinazione.

②

Il candidato illustri i principi generali di valutazione e la rappresentazione contabile in bilancio dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità e dell'avviamento alla luce delle normative vigenti.

③

DOTT. CONN.

2 - 2014

1/6

SECONDA PROVA

Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, dello scioglimento, liquidazione e cancellazione delle società di capitali, individuando le motivazioni alla base della suddetta operazione. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema della separazione del reddito imputabile alla fase di liquidazione da quello attribuibile alla fase di gestione ordinaria dell'impresa.

Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, del recesso del socio dalla società di capitali, soffermandosi sulle motivazioni che spingono il socio ad esercitare il diritto di recesso. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema delle procedure e dei criteri di valutazione del valore di liquidazione.

Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, della trasformazione delle società di persone in società di capitali, individuando le motivazioni alla base della scelta di trasformazione. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema delle procedure e dei criteri di valutazione del capitale sociale.

— TERZA PROVA —

Il candidato illustri le differenze tra reddito d'impresa, prima della determinazione delle imposte, e reddito fiscale, proceda:

- alla predisposizione dei prospetti per il calcolo dell'IRES e dell'IRAP commentando i motivi delle riprese effettuate;
- alla redazione del bilancio d'esercizio al 31.12.X.

La situazione contabile della società Alfa srl al 31.12.X, è la seguente:

per le riprese il candidato deve tenere presente che :

- tra i componenti negativi esposti c'è tra gli altri il compenso degli amministratori imputati per € 150.000, di cui corrisposti € 100.000;
- le plusvalenze realizzate sono riferite alla cessione di beni acquistati nell'anno X-5;

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	DARE	PASSIVITA'	AVERE
Immobilizzazioni materiali	500.000,00	Capitale sociale	150.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	20.000,00	Riserva legale	20.000,00
Rimanenze	300.000,00	riserve	80.000,00
Crediti	200.000,00	Utile d'esercizio	50.000,00
Disponibilità liquide	21.000,00	Debiti	450.000,00
Ratei e risconti	10.700,00	Ratei e risconti	10.000,00
		Fondo TFR	200.000,00
		Fondo imm. materiali	90.000,00
		Fondo svalutazione crediti	1.700,00
	<hr/> 1.051.700,00		<hr/> 1.051.700,00

CONTO ECONOMICO

COSTI	DARE	RICAVI	AVERE
compenso amministratore	150.000,00	ricavi	2.100.000,00
manutenzione autocarri	10.000,00	plusvalenze da alienazione	1.700,00
manutenzione autovetture	5.000,00	interessi attivi	5,00
acquisto merci	1.300.000,00	rimanenze finali	300.000,00
acquisto materiali	200.000,00		
utenze energia/gas	8.600,00		
spese telefoniche	1.600,00		
trasporti	5.500,00		
spese di rappresentanza	500,00		
assicurazione autocarri	1.700,00		
commissioni bancarie	2.500,00		
assicurazione autovetture	1.000,00		
compensi a terzi	25.000,00		
canoni affitto	46.000,00		
spese condominiali	4.000,00		
salari e stipendi	160.000,00		
TFR	12.000,00		
oneri sociali dipendenti	38.000,00		
ammortamento macchine ufficio	1.000,00		
ammortamento autovetture	1.000,00		
ammortamento autocarri	2.000,00		
ammortamento attrezzature	22.000,00		
ammortamento macchinari e impianti	23.700,00		
imposta di registro	200,00		
tassa circolazione autocarri	150,00		
rimanenze iniziali	300.000,00		
tassa rifiuti	2.800,00		
multe e sanzioni	5.000,00		
diritti camerali	600,00		
valori bollati	120,00		
altre imposte e tasse non deducibili	720,00		
svalutazione crediti	500,00		
interessi passivi	19.000,00		
interessi di mora	15,00		
sopravvenienze passive	1.000,00		
cancelleria	500,00		
Utile d'esercizio	50.000,00		
	<hr/> 2.401.705,00		<hr/> 2.401.705,00

4/6

Il candidato illustri gli strumenti deflattivi del contenzioso percorribili prima del ricorso in Commissione tributaria. Rediga quindi con dati a piacere un ricorso IRAP avverso il silenzio/rifiuto opposto dall'amministrazione finanziaria di un'istanza di rimborso presentata dal professionista privo di struttura organizzata e dipendenti.

5/6

La società Alfa Srl ha un capitale sociale di Euro 100.000,00 così suddiviso:

– socio A nominali Euro 50.000,00

– socio B nominali Euro 50.000,00.

Il socio A ha ricevuto un'offerta di acquisto della propria quota per Euro 150.000,00 che ha deciso di accettare. Dopo aver inquadrato la normativa civilistica e fiscale della cessione di partecipazione, nonché i soggetti autorizzati a redigere l'atto, il candidato predisponga l'atto di cessione quote, indicando le garanzie che potrebbe richiedere il cedente nel caso di pagamento dilazionato, e le modalità di trattamento di eventuali sopravvenienze passive future. Si soffermi inoltre sui vantaggi fiscali che il socio A avrebbe nel rivalutare la quota ai sensi della normativa vigente.

6/6