

Dottore commercialista

Seconda sessione 2009

Prima prova

- 1) Il candidato esponga dettagliatamente il contenuto della relazione sulla gestione allegata al bilancio d'esercizio con particolare riferimento alle varie categorie di indicatori di risultato, finanziari e non finanziari, da inserire ai sensi del nuovo art. 2428 del codice civile;
- 2) Il candidato dopo aver esaminato le varie ipotesi di fusione delle società, ne illustri le modalità di esecuzione, esaminando inoltre gli elementi in base ai quali si perfeziona la particolare ipotesi di fusione inversa, e si soffermi sull'evoluzione della disciplina fiscale in materia;
- 3) Il candidato, illustri i diversi metodi di valutazione delle rimanenze d'esercizio dal punto di vista civilistico, fiscale e contabile.

Seconda prova

- 1) Compiti e responsabilità dei componenti degli organi di controllo e del soggetto incaricato del controllo contabile;
- 2) Il diritto di recesso nella riforma del diritto societario con particolare riferimento al regime disciplinare delle società per azioni e delle società a responsabilità limitata;
- 3) La responsabilità degli amministratori nella SPA e nella s.r.l.;

Terza prova

1) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto n. 1

Il candidato con opportuni dati a scelta rediga il bilancio d'esercizio della società Beta s.p.a. operante nel settore industriale, infine analizzi gli indici di bilancio obbligatori ai fini della redazione della nuova relazione sulla gestione.

Punto n. 2

Con un avviso di accertamento l'Ufficio delle Entrate contesta ad una società per azioni: recupero a tassazione della differenza tra le rimanenze iniziali scritte nel bilancio iniziale della società posta in liquidazione e le rimanenze finali risultanti dalla data di chiusura dell'esercizio precedente.

La differenza è scaturita da una diversa valutazione delle rimanenze; infatti le rimanenze finali erano state valutate al costo storico, e quelle iniziali al presumibile valore di realizzo.

Tenendo conto che nella nota integrativa al bilancio della società era contenuta un'adeguata motivazione del cambiamento dei criteri di valutazione delle rimanenze, il candidato nella veste del dottore commercialista Sempronio rediga un atto di ricorso facendo valere le ragioni del contribuente.

2) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto n. 1

Il candidato con opportuni dati a scelta rediga il bilancio d'esercizio della società Alfa s.p.a. operante nel settore commerciale, determini il reddito d'esercizio e predisponga la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo i criteri finanziari e del Conto economico al costo del venduto.

Punto n. 2

Un contribuente propone istanza di rimborso per un credito IRPEF all'Amministrazione Finanziaria. Non avendo ricevuta alcuna risposta, per non perdere la possibilità di ottenere il rimborso, propone tempestivo ricorso alla competente Commissione Tributaria Provinciale. Prima che il ricorso venga deciso, l'Amministrazione Finanziaria concede un rimborso parziale del credito, senza fornire tuttavia alcuna motivazione.

Il contribuente, ricevuta la comunicazione del rimborso parziale, si reca dal commercialista il giorno successivo al ricevimento del rimborso parziale.

Il candidato nella veste del dottore commercialista Sempronio adotti le necessarie misure a difesa del contribuente.

3) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto n. 1

Il candidato con opportuni dati a scelta rediga il bilancio d'esercizio della società Gamma s.p.a. rispettando i seguenti vincoli:

- Totale attivo € 40.000.000,00 ;
- Valore della produzione € 15.000.000,00 ;
- ROI del 9% ;
- Utile d'esercizio € 960.000,00.

Punto n. 2

Con un avviso di accertamento l'Ufficio delle Entrate contesta ad un imprenditore:

- 1) la tardiva emissione di una fattura per vendita di taluni beni consegnati nello stesso contesto essendo stata emessa la fattura al momento dell' incasso della cambiale (emessa all'atto della vendita) e non al momento del rilascio della stessa.
- 2) La mancata autofatturazione per autoconsumo di un bene immobile, acquisto precedentemente da un privato contribuente e destinato all'attività commerciale.

Il candidato nella veste del dottore commercialista Sempronio rediga un valido ricorso.

Esperto contabile

Seconda sessione 2009

Prima prova

- 1) Il Candidato, dopo aver illustrato sinteticamente la struttura del conto economico di una società di capitali, predisponga il conto economico di una impresa industriale, illustrando il contenuto dei seguenti componenti reddituali: ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi ed oneri, rimanenze e sopravvenienze attive.
- 2) Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio di esercizio :
aspetti civilistici, principi contabili, metodologia di contabilizzazione e normativa fiscale.
- 3) Il Candidato predisponga, con dati a scelta, due bilanci consecutivi di una azienda commerciale, e ne fornisca l'interpretazione economico-finanziaria avvalendosi degli indici di struttura, solvibilità e redditività.

Seconda prova

- 1) Illustri il Candidato i presupposti e le operazioni dell'aumento e della riduzione del capitale sociale.
- 2) Compiti e responsabilità del collegio sindacale e del revisore contabile.
- 3) Il Candidato descriva il regime di responsabilità del socio unico delle società di capitali.

Terza prova

1) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto 1

Il Candidato ipotizzi una operazione di scorporo di un ramo di azienda produttiva per motivi tecnico-strategici. Si richiede pertanto:

- a) di commentare i motivi che hanno sollecitato l'operazione;
- b) di redigere la situazione patrimoniale prima dell'operazione;
- c) di indicare le scritture sistematiche relative all'operazione e conseguentemente la situazione patrimoniale scorporo

Punto 2

Ipotizzando un contenzioso con l'amministrazione finanziaria, il Candidato enunci le linee essenziali di un ricorso tributario

2) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto 1

Il Candidato rediga i bilanci di esercizio con dati a scelta, riferiti a due esercizi consecutivi, e provveda alla costruzione dei principali indicatori economico-finanziari, esprimendo una sintetica valutazione della situazione aziendale.

Punto 2

Il Candidato descriva un caso concreto in cui un contribuente si sia accorto di aver indicato in dichiarazione dei costi fiscalmente non deducibili ed indichi, brevemente, le possibili vie di soluzione, contenziose o non contenziose.

3) Il candidato, a scelta, svolga uno dei seguenti punti.

Punto 1

Il Candidato illustri il concetto di crisi aziendale e le varie espressioni della stessa; ne fornisca un esempio, costruendo con dati a scelta un sintetico bilancio di azienda in crisi e ne indichi le possibili vie di superamento.

Punto 2

Il Candidato rediga una istanza di autotutela a fronte di un avviso di accertamento ricevuto, ipotizzando, sinteticamente, le fattispecie oggetto di contestazione e le corrispondenti argomentazioni a supporto.