

ESAME DI STATO – DOTTORE COMMERCIALISTA – 2013 – PRIMA 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.*
- 4.*

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 delinea 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, il bilancio finale di liquidazione ed il piano 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- redditometrico di cui all'art.38 del DPR 600 così come modificato dall'art.22 del D.L. 78 del 31 maggio 2010 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.

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.