

Esame di abilitazione Dottore commercialista Seconda sessione 2015

Tracce 1° prova

Traccia n. 1

Il candidato/la candidata illustri il contenuto del principio contabile OIC 13 “le rimanenze di magazzino”, con particolare riferimento ai metodi di valutazione, esaminandone i contenuti, i limiti, le criticità applicative, anche con appropriati esempi numerici.

Illustri inoltre le principali differenze con il principio contabile internazionale IAS 2.

Traccia n. 2

Il candidato/la candidata illustri i principali strumenti del controllo di gestione, analizzandone contenuti, capacità segnaletiche e reciproche interazioni, con riferimento ad un'impresa industriale di medie dimensioni

Traccia n. 3

Il candidato/la candidata illustri i principali metodi per la valutazione delle aziende, con particolare riferimento ai metodi finanziari e al metodo misto patrimoniale-reddituale. Descriva inoltre le principali fasi del processo valutativo, i dati necessari e le principali criticità.

Tracce 2° prova

Traccia n. 1

Il candidato/la candidata illustri le possibili situazioni che determinano la chiusura di un fallimento, specificando in maniera più dettagliata il caso del concordato.

Traccia n. 2

Il candidato/la candidata dopo aver brevemente illustrato le diverse fasi della procedura fallimentare, analizzi il piano di liquidazione dell'attivo, soffermandosi in particolare sul ruolo del comitato dei creditori.

Traccia n. 3

Il candidato/la candidata, dopo aver brevemente illustrato le principali differenze fra i tre sistemi di amministrazione e controllo previsti dal codice civile per le società per azioni si soffermi sulla disciplina dell'organo esecutivo con particolare attenzione al profilo della responsabilità soprattutto in ipotesi di riduzione del capitale sociale per perdite.

Tracce 3° prova

Traccia n. 1

Usando dati a scelta, Il candidato/la candidata rediga il bilancio dell'esercizio 2016 e del 2017, comprensivo del rendiconto finanziario (flussi di cassa); l'elaborato deve contenere almeno le seguenti operazioni, avvenute nel 2017:

- aumento di capitale a pagamento
- aumento di capitale gratuito
- accensione di un mutuo
- emissione di un prestito obbligazionario
- conversione di un prestito obbligazionario (diverso dal precedente) convertibile in aumento di capitale

Descriva inoltre le principali configurazioni esistenti del rendiconto finanziario, i contenuti teorici e segnaletici, nonché i principali aggregati di cui è composto.

Traccia n. 2

Il candidato/la candidata illustri l'operazione di fusione per incorporazione, descrivendone le fasi operative e le principali criticità sotto il profilo contabile. Usando dati a scelta, rediga poi il bilancio di una spa A e di una spa B, entrambi al 31-12-2015, e quello al 31-12-2016 della spa A, tenendo conto che nell'esercizio 2016, con effetto reale al 31-12-2016 e effetto contabile al 1-1-2016, la spa A ha incorporato la spa B.

Rediga altresì le relative scritture di fusione della soc A e della soc B.

Traccia n. 3

Il candidato/La candidata, usando dati a scelta, rediga il bilancio d'esercizio di una società industriale al 31/12/2014. Successivamente proceda alla determinazione delle basi imponibili e delle imposte IRES ed IRAP, incluse le eventuali imposte differite e/o anticipate, tenendo conto di quanto segue:

- La società ha proceduto ad una svalutazione dei crediti pari ad € 150.000;
- Il cliente X è fallito nel corso dell'esercizio 2014 e, in base all'evoluzione della procedura in corso, si presume un realizzo pari al 20% del credito;
- La società evidenzia oneri finanziari dell'esercizio pari ad € 250.000;

- Nell'esercizio 2014, la società ha sostenuto spese di manutenzione e riparazione ordinarie, pari ad € 150.000;
- I compensi degli amministratori relativi all'esercizio 2014 sono pari ad € 100.000 e sono stati pagati il 15/1/2015;
- Nel corso dell'esercizio la società ha ceduto un bene strumentale, acquistato nel 2000, realizzando una plusvalenza pari ad € 10.000.

Prova orale

Copertura delle perdite di esercizio; Annacquamento del capitale sociale; Le commesse pluriennali: valutazione in bilancio; Bilancio di esercizio in forma abbreviata; Accertamento delle imposte; Riduzione del capitale sociale per perdite.

Budget; Rendiconto finanziario; Postulati di bilancio; Ratei e risconti; Dichiarazione d'intenti ai fini Iva; Contratto di locazione: imposte; Indetraibilità dell'Iva; Valutazione dei conferimenti in natura nelle spa.

Analisi dei costi; La capacità normale nell'ambito dei principi contabili del magazzino; Differenze di fusione; Ammortamento del disavanzo di fusione; Destinazione degli utili di esercizio; Reddito di impresa: differenze fra società ed enti non commerciali; Acquisto di azioni proprie.

Analisi del bilancio ed indici di bilancio; ROI; Traduzione di un bilancio in una valuta diversa da quella di origine; Metodi di valutazione di azienda: metodo misto; Bilancio di esercizio: termini; Trasformazione con particolare attenzione alla trasformazione di società di persone in società di capitali.

La fattura ai fini IVA; I crediti; Contabilizzazione dei beni in leasing finanziario con particolare riferimento all'applicazione del principio della prevalenza della sostanza rispetto alla forma; Avviamento; Sorte dei contratti nel trasferimento di azienda.

Le imposte anticipate e le imposte differite; Il concordato preventivo: nomina, funzioni e responsabilità del commissario giudiziale ; Il TFR; Il bilancio consolidato: area di consolidamento; Le obbligazioni subordinate.

Oneri deducibili ed oneri detraibili; Iva: esenzioni; Valutazioni di azienda; I principi contabili relativamente ai titoli dell'attivo circolante e dell'attivo immobilizzato (le partecipazioni); Riduzione reale del capitale sociale.

L'IRPEF; Il ricorso tributario; individuazione e soluzioni in ipotesi di difficoltà finanziaria; Analisi dell'indice corrente; I principi di revisione; I postulati di bilancio; Aumento nominale del capitale sociale.

Distinzione fra imposte e tasse; Imposte dirette ed imposte indirette; Il curatore fallimentare: nomina funzioni e responsabilità; Giudizi del revisore legale dei conti; Incidenza dei giudizi sulla delibera di approvazione del bilancio; Ammortamenti.

Tassazione separata; Dal bilancio di verifica al bilancio di esercizio; Principi contabili sul magazzino; Il principio di capacità normale; Il principio della significatività del bilancio; Immobilizzazioni immateriali; Le invenzioni industriali.

Registrazione fattura di acquisto in partita doppia; Consulenza ad impresa in crisi; I principi contabili internazionali; Metodo misto patrimoniale nella valutazione di azienda; Fondi di accantonamento per rischi; Il modello monistico di amministrazione e controllo.

Registrazione fattura di vendita in partita doppia; Iva; soggetti a credito di Iva e procedura per il rimborso imposte anticipate ed imposte differite; Risconti attivi e passivi; Gestione delle scorte di magazzino e contratto estimatorio:

Ammortamenti civilistici e fiscali; Il concordato preventivo: le fasi successive alla omologazione ; Il costo di fabbrica; Riduzione per perdita di valore per le immobilizzazioni; Diritto d'opzione.

L'impresa familiare; Accertamento del passivo nel fallimento; Valutazione di azienda; Operazioni straordinarie con particolare attenzione alla fusione per incorporazione: aspetti contabili; Il modello dualistico di amministrazione e controllo.