

Dottori Commercialisti – II Sessione 2015

I Prova

Tema sorteggiato

Tema n. 1

Il candidato illustri la disciplina degli accantonamenti per rischi e oneri, soffermandosi in particolare sugli accantonamenti per imposte in contenzioso e li illustri con esempi di scritture contabili.

Gli altri temi:

Tema n. 2

Il candidato illustri i criteri di rappresentazione e di valutazione, secondo corretti principi contabili, delle seguenti poste di bilancio:

- 1) crediti;
- 2) lavori in corso su ordinazione;
- 3) avviamento;
- 4) leasing;
- 5) imposte anticipate e differite.

Il candidato descriva, inoltre, per quanto riguarda le prime 4 voci, le eventuali differenze tra disciplina civilistica e tributaria ed i relativi effetti sulla fiscalità differita

Tema n. 3:

Il candidato descriva le principali scritture contabili successive al bilancio d'esercizio e alle dichiarazioni fiscali, illustrandone il contenuto con propri esempi.

II Prova

Tema sorteggiato

Tema n. 2:

Il candidato illustri la disciplina del diritto di recesso del socio di s.r.l.. Predisponga inoltre la dichiarazione di recesso del socio Tizio dalla società Alfa s.r.l., contenente le motivazioni che la giustificano e descrivendo come si effettua la liquidazione della quota e la valutazione di questa, anche con esempi numerici, nonché le modalità del rimborso.

Gli altri temi:

Tema n. 1:

Il candidato illustri la disciplina dei prestiti effettuati dai soci alla propria s.r.l., descrivendo altresì la loro rappresentazione nel bilancio di esercizio e le conseguenze su di essi derivanti dal fallimento della società.

Tema n. 3:

Il candidato la differenza tra i compiti dei sindaci e quelli dei revisori legali, soffermandosi in particolare sulla diversità delle relazioni e dei rapporti che ciascuno redige.

III Prova

Tema sorteggiato

Tema n. 2:

Una s.r.l. delibera lo scioglimento anticipato in data 30/6/2014.

La liquidazione si chiude il 31/5/2015.

Il candidato rediga, utilizzando dati a piacere:

- 1) la situazione contabile al 30/6/2014;*
- 2) il bilancio iniziale di liquidazione;*
- 3) il bilancio finale di liquidazione;*
- 4) le scritture contabili relative alle operazioni di liquidazione.*

Gli altri temi:

Tema n. 1:

Il candidato predisponga una adeguata difesa in relazione ad un accertamento sintetico-redditometrico, fondato sulla ricognizione delle spese effettivamente sostenute, utilizzando dati a piacere.

In alternativa, predisponga un ricorso avverso gli studi di settore, utilizzando dati a piacere.

Tema n. 3:

Il candidato ipotizzi una s.r.l. che presenti, nel bilancio di esercizio 2014, un utile pre-imposte pari a € 150.000,00, ed elabori, utilizzando dati a piacere, almeno 5 esempi numerici di variazioni in aumento e 5 di variazioni in diminuzione.

Per ciascuna variazione, il candidato commenti le differenze tra normativa civilistica e tributaria. Sulla base di tali variazioni determini il reddito imponibile ai fini IRES, calcoli l'IRES di competenza e determini il risultato dell'esercizio senza tenere conto dell'IRAP.