

Temi prove scritte sezione B

PRIMA PROVA SCRITTA

In assenza di candidati “non esonerati”, non si è proceduto alla estrazione

Traccia A

Il candidato parli della trasformazione della società, in tutte le ipotesi in cui questa sia possibile.

Illustri gli adempimenti civilistici e fiscali conseguenti le fattispecie di trasformazione e rediga un bilancio con dati a piacere della trasformando e della successiva trasformata nell'ipotesi di trasformazione di società di persone in società di capitali (srl) in presenza delle seguenti poste contabili:

- Riserva ordinaria
- Riserva straordinaria
- Riserva di rivalutazione
- Soci c/prelevamento utili

Traccia B

Il candidato, dopo aver redatto un bilancio con dati a piacere di un'azienda industriale, ipotizzi la messa in liquidazione della società Alfa.

In particolare indichi la procedura di liquidazione in caso di società di capitali e di società di persone.

Proceda anche contabilmente alla rilevazione delle fasi liquidatorie, fino alla cessazione dell'attività.

Indichi inoltre gli adempimenti tributari necessari alla liquidazione d'azienda e, infine, delle responsabilità dell'organo liquidatorio.

Traccia C

Con riferimento al bilancio di una Srl, il candidato descriva il significato delle voci “immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali” e le metodologie di rilevazione delle stesse.

Illustri quindi gli aspetti civilistici e fiscali inerenti le metodologie di ammortamento, svalutazione e ripristino di valore.

Con dati opportunamente scelti, rediga esempi circa le relative scritture contabili.

Il candidato descriva quali problematiche particolari si pongano relativamente al caso dei beni di valore unitario inferiore a 516€, e quali eventuali informazioni sono previste ai fini della rappresentazione in bilancio nel senso più ampio del termine.

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia A

Il candidato prospetti una dichiarazione tributaria di una società di capitali con un bilancio che chiuda in utile e ipotizzi tutte le rettifiche che ritiene opportune, con particolare riferimento alle perdite su crediti ed accantonamenti di rischi su crediti, agli ammortamenti di beni materiali ed immateriali, alle norme generali sui componenti del reddito di impresa ed alle norme generali sulle valutazioni (DPR 22/12/1986 n. 917).

In caso di compilazione errata della dichiarazione esamini gli strumenti giuridici a disposizione del soggetto passivo sia nell'ipotesi di versamento di tributi maggiore del dovuto che nell'ipotesi di minore versamento.

Traccia B (estratta)

Il sig Rossi ed il sig Bianchi sono i due unici soci (con quote paritarie) della “ALFA di Rossi e Bianchi Snc”.

Il socio Bianchi intende veder liquidata la propria quota di partecipazione, mentre il sig Rossi intende proseguire l'attività della Snc.

La società ALFA detiene immobili il cui valore corrente è superiore al valore iscritto in bilancio.

Il candidato illustri le ipotesi e modalità di recesso, nonché le operazioni da porre in essere in conseguenza del recesso del sig Bianchi.

Utilizzando dati a piacere, il candidato rediga la situazione contabile e la situazione patrimoniale alla data di efficacia del recesso e le scritture contabili inerenti la liquidazione della quota. Il candidato indichi altresì il trattamento ai fini delle imposte sui redditi delle somme rispettivamente pagate dalla società e incassate dal socio Bianchi a titolo di liquidazione della quota.

Traccia C

La cessione di azienda. Fatti brevi cenni sulle modalità impiegate per la sua stipulazione, il candidato si soffermi a illustrare le caratteristiche (estensione, eventuali limiti) della responsabilità del cessionario per le violazioni tributarie precedenti alla cessione

TERZA PROVA SCRITTA

Traccia A

Il candidato rediga, con dati a piacere, una situazione contabile di un'azienda che svolge attività edile di costruzione alloggi.

Proceda poi alla redazione delle scritture di chiusura dell'esercizio ed alla stesura del bilancio.

Traccia B

Il candidato esponga il significato della contabilità analitica, in particolare dei concetti di contabilità per commessa e dei criteri di imputazione dei costi.

Traccia C (estratta)

Il candidato presenti il conto economico civilistico di una S.R.L. con dati a scelta ipotizzando, attraverso specifici esempi, che per il calcolo dell'imponibile IRES si debba operare in dichiarazione dei redditi, rispetto ai valori civilistici:

- una variazione in aumento e
- una variazione in diminuzione,

e in conformità ai principi contabili nazionali OIC si debbano rilevare in bilancio:

- imposte anticipate e
- imposte differite.

Si proceda poi a illustrare, seguendo gli esempi precedentemente formulati, il meccanismo contabile di riassorbimento per competenza di dette imposte negli anni successivi.