

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE DELL'ANNO 2014

Prima prova scritta

TESTO C)

Il candidato descriva le principali problematiche relative alla valutazione delle immobilizzazioni materiali.


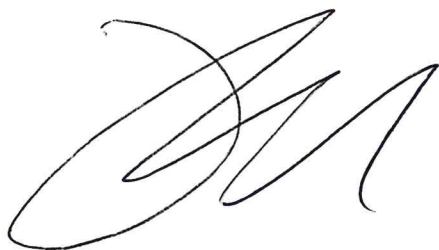
In particolare si soffermi:

1. Sulle problematiche relative alla prima iscrizione
2. Sui costi che si manifestano successivamente all'acquisizione
3. Sul concetto e le funzioni dell'ammortamento
4. Sul concetto di valore durevole di fine esercizio
5. Sulle principali differenze con i principi contabili internazionali

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'S.B.' with a large 'A' or 'K' below it, and some other scribbles at the bottom.

3

Illustri il candidato la disciplina della riduzione per perdite del capitale sociale nelle società di capitali, gli obblighi e la responsabilità degli amministratori in materia. Indichi inoltre i presupposti e i limiti della deroga introdotta dall'art. 182 sexies L.F.




ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE DELL'ANNO 2014

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA C)

La società XY, che redige il bilancio in base ai principi contabili del codice civile, presenta la seguente bozza di conto economico ante imposte (opportunamente semplificata) relativa all'esercizio 2013 (tutti gli importi sono espressi in migliaia di €):

	2013
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.000,00
5) altri ricavi e proventi - plusvalenze da alienazioni	1.000,00
Totale A) Valore della produzione	6.000,00
B) Costi della produzione	
6) per materie	4.000,00
7) per servizi	1.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	100,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	300,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d) Svalutazione crediti	30,00
13) altri accantonamenti	30,00
14) oneri diversi di gestione	60,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	200,00
Totale B) Costi della produzione	5.720,00
Risultato prima delle imposte	280,00

Si tenga presente che:

- Le plusvalenze derivano dalla cessione (in data 2 gennaio 2013) per € 1.000 di un impianto il cui valore contabile netto ammontava a 0. Il bene in esame è stato posseduto per un periodo superiore a tre anni. Gli amministratori decidono di ripartire, ai fini fiscali, la plusvalenza stessa nell'esercizio corrente e nei successivi quattro, come consentito dalla normativa fiscale.
- Tra i costi per servizi figurano manutenzioni per € 200. Il costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili (al netto del bene di cui al punto a)) quale risultava all'inizio dell'esercizio è pari a € 3.000.
- L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si riferisce all'avviamento iscritto in bilancio nel presente esercizio per un valore pari a € 1.000.
- L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali fiscalmente deducibile sulla base delle percentuali di cui all'art. 102 comma 2, TUIR, è pari a € 200.
- Nella voce 10) d) Svalutazione crediti compaiono le seguenti svalutazioni:
 - Credito pari a € 1 verso il cliente Z, scaduto il 3 gennaio 2013, considerato irrecuperabile dal legale;

- b. Credito pari a € 3 verso il cliente G, scaduto il 31 maggio 2013, la cui pratica è stata passata al legale per il recupero;
- c. Credito pari a € 5 verso il cliente R fallito in data 5 gennaio 2014;
- d. Credito pari a € 5 verso il cliente A, che ha presentato domanda di concordato preventivo "in bianco" ex art. 161 L.F. in data 1 agosto 2013;
- e. Quota di accantonamento per svalutazione del valore nominale dei crediti verso clienti pari a € 16. L'importo dei crediti complessivamente iscritto in bilancio (comprensivo di quelli di cui ai punti precedenti) è pari a € 300.
- f) La voce 13) "altri accantonamenti" si riferisce al fondo per manutenzione ciclica di una imbarcazione acquisita nell'esercizio. Il valore di acquisto (coincidente con il valore fiscale) è pari a € 500.
- g) La voce 14 Oneri diversi di gestione, accoglie, tra l'altro, compensi agli amministratori, non pagati nel 2013, per € 10.
- h) La voce 17 accoglie unicamente interessi passivi.
- i) L'aliquota di imposizione fiscale (IRES) è del 27,5% (per semplicità si trascuri l'IRAP).
- j) La Società ha predisposto un piano industriale che prevede un risultato ordinario positivo per i prossimi tre esercizi.
- k) La compensazione tra imposte differite e anticipate è giuridicamente consentita.

Il candidato provveda:

- 1) Alla determinazione dell'imposta IRES;
- 2) Alla redazione delle scritture di assestamento relative alle imposte;
- 3) Alla redazione delle scritture di chiusura dei conti dell'esercizio 2013 utilizzando unicamente le voci di conto economico sopra riportate;
- 4) A predisporre le principali informazioni da inserire in nota integrativa al bilancio al 31.12.2013, ipotizzando, ove necessario, dati a scelta con riferimento all'esercizio precedente

