



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI I SESSIONE 2014

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (25/06/2014)

TEMA N. 1

“Il candidato affronti il tema della valutazione e rappresentazione in bilancio di titoli e/o partecipazioni definendo in particolare le modalità di classificazione e valutazione prevista dal codice civile e dai principi contabili nazionali.”

TEMA N. 2

“I crediti verso clienti di una impresa commerciale.

Il candidato illustri la posta contabile e l'iscrizione in bilancio, con relative problematiche valutative.

Presenti alcuni casi concreti di iscrizione in contabilità e bilancio di perdite e di svalutazioni di crediti commerciali, con particolare riferimento alle problematiche fiscali in genere e alle possibili differenze temporanee che consiglino l'iscrizione di imposte differite.”

TEMA N. 3

“Il candidato

- 1) Esponga le modalità di valutazione delle rimanenze di magazzino di una azienda industriale evidenziando:
 - a. I criteri di valutazione utilizzabili ai fini civilistici e fiscali
 - b. le modalità di determinazione della valorizzazione del patrimonio
 - c. i possibili accadimenti che possano determinare rettifiche alla valorizzazione sopra descritte
- 2) predisponga le scritture contabili in partita doppia necessarie per evidenziare quanto sopra descritto
- 3) chiarisca il concetto di scritture ausiliarie di magazzino
- 4) precisi quali informazioni vanno riportate nella Nota Integrativa di un bilancio ordinario.”

Nessun tema estratto per mancanza di candidati.



SECONDA PROVA SCRITTA (09/07/2014)

TEMA N. 1

“Il candidato illustri le tematiche e i principi generali della trasformazione di azienda. Analizzi il caso di trasformazione di una società di persone in società di capitali illustrando l’iter di carattere civilistico e gli aspetti di natura fiscale.”.

TEMA N. 2 (tema estratto)

“Il candidato dopo aver richiamato le ragioni alla base della decisione di procedere alla liquidazione volontaria di una società, indichi gli adempimenti da compiere per porre in liquidazione la società, criteri da adottare per la redazione dei bilanci in fase di liquidazione ai sensi dell’art. 2490 CC e predisponga un bilancio finale di liquidazione con piano di riparto.”.

TEMA N. 3

“I crediti verso clienti di una impresa commerciale.
Il candidato illustri la posta contabile e l’iscrizione in bilancio con le relative problematiche valutative civilistiche e fiscali.
Proceda quindi illustrando le problematiche inerenti alla detraibilità fiscale di perdite e svalutazione di crediti commerciali.
Affronti infine le procedure di controllo che il revisore legale deve porre in essere con riferimenti ai crediti commerciali.”.



TERZA PROVA SCRITTA (14/07/2014)

TEMA N. 1

“Il candidato rediga il verbale di una verifica eseguita dal Collegio Sindacale con funzione di controllo contabile successivamente alla chiusura d’esercizio, in particolare facendo riferimento con un adeguato esempio numerico all’adeguatezza degli accantonamenti al fondo rischi, al fondo svalutazione crediti, alle aliquote di ammortamento di immobilizzazioni immateriali (quali spese di pubblicità, spese di impianto, migliorie su beni di terzi, immobilizzazioni in corso) tenendo conto dei principi contabili e di revisione.”

TEMA N. 2

“Il candidato, nell’ambito dell’operazione di cessione di azienda, utilizzando i valori forniti nel seguito determini:

1. le scritture del cedente
2. le scritture del cessionario
3. le imposte dirette del cedente
4. le imposte indirette del cessionario, tenendo conto che l’operazione è stata realizzata il 20/01/2014, per cui sono applicabili le modifiche previste dal D.L. 104/2013 (L. 128/2013) che ha innalzato l’aliquota dell’imposta di registro per gli immobili dal 7% al 9%, prevedendo altresì la misura fissa per le ipocatastali.
5. l’importo degli ammortamenti fiscalmente deducibili computati nell’anno 2014 dal cedente e dal cessionario tenendo conto delle seguenti aliquote:
 - Fabbricati 3%;
 - Impianti 10%;
 - Macchinari 15%;

Stato patrimoniale del cedente, società di capitali, relativo alle attività ed alle passività oggetto di cessione

ATTIVITA'	
Fabbricati	1.300.000
Impianti	500.000
Macchinari	300.000
Rimanenze di merce	250.000
Crediti	100.000
Banche attive	100.000

TOTALE ATTIVO	<u>2.550.000</u>



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

PASSIVITA'

Capitale sociale	100.000
Riserve e utili	1.050.000
F.do amm.to fabbricati strumentali	250.000
F.do amm.to impianti	400.000
F.do amm.to macchinari	250.000
Banche passive	400.000
Debiti	100.000

TOTALE PASSIVO **2.550.000**

Valori di cessione attribuiti dal cedente e dal cessionario

Fabbricati	1.200.000
Impianti	300.000
Macchinari	150.000
Rimanenze di merce	250.000
Banche attive	100.000
Crediti	0
Avviamento	500.000
Banche passive	400.000
Altri debiti	100.000

TEMA N. 3 (tema estratto)

“Il candidato predisponga con dati a piacere il bilancio di una srl, con le relative scritture di assestamento, che evidenzino come risultato di esercizio una perdita incidente sul capitale sociale per non più di un terzo.

Predisponga quindi un verbale di assemblea per l’approvazione del bilancio illustrando le possibili delibere conseguenti.”.