

E. STRATTA

0000

1. SESSIONE 2017

Esami di Stato – Dottori commercialisti – Prima prova – Sez. A

TRACCIA N.2

Il candidato illustri la disciplina civilistica e i principi contabili relativi alla valutazione delle immobilizzazioni immateriali, alla loro classificazione ed esposizione nel bilancio di esercizio. Inoltre, il candidato mostri come si contabilizza l'avviamento nelle operazioni di cessione d'azienda utilizzando i seguenti dati:

SITUAZIONE CONTABILE A VALORI STORICI DEL CEDENTE

ATTIVO		PASSIVO	
Impianti e macchinari	120.000	Patrimonio netto	165.000
Attrezzature	40.000	Fondo TFR	45.000
Rimanenze merci	25.000	Debiti v/fornitori	20.000
Crediti v/clienti	35.000		
Depositi bancari	10.000		
Totale dare	230.000	Totale avere	230.000

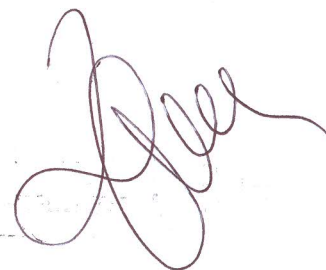
- Prezzo di cessione concordato dalle parti: 280.000
- Non vengono cedute le disponibilità liquide;
- L'acquirente assegna alle attività e passività acquisite i seguenti valori correnti:

Impianti e macchinari	150.000
Attrezzature	50.000
Rimanenze merci	35.000
Crediti v/clienti	35.000
Fondo TFR	45.000
Debiti v/fornitori	20.000











ESRATO

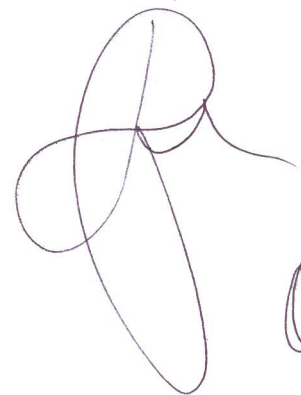
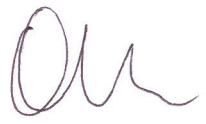
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017  
II PROVA SCRITTA- SEZ. A  
22 GIUGNO 2017

TRACCIA I

Il candidato, dopo aver illustrato i profili dell'operazione di fusione tra società, si soffermi, in particolare, sul rapporto di cambio, esaminando la tutela della sua congruità e le forme di reazione del socio in caso di rapporto di cambio incongruo

ESTRATTA

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017  
III PROVA SCRITTA  
24 LUGLIO 2017

TRACCIA N.3

Il candidato risponda ai seguenti quesiti:

1) L'Avvocato Marco Rossi, nel periodo d'imposta 2016, ha prodotto redditi da lavoro autonomo. Il candidato, utilizzando i dati contenuti nella situazione contabile sotto riportata, effettui le variazioni in aumento e in diminuzione necessarie al fine della corretta determinazione del reddito imponibile ai fini irpef e irap.

SITUAZIONE CONTABILE 01.01.2016 - 31.12.2016

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
800001	Compensi professionali		180.000,00
804002	Rimborsi spese in nome e per conto del cliente (art. 15, DPR 633/72)		7.500,00
804020	Plusvalenze *		700,00
900004	Beni di valore infer. 516,46 euro		
900009	Cancelleria	2.450,00	
900010	Carburanti e lubrificanti autovettura	700,00	
901002	Energia elettrica	2.000,00	
901017	Compensi professionali	550,00	
901023	Spese di rappresentanza	3.500,00	
901025	Convegni e formazione professionale	800,00	
901026	Spese bancarie	1.000,00	
901030	Spese per manutenzione autovettura	300,00	
901031	Pedaggi autostradali	900,00	
901033	Spese di pulizia locali	250,00	
901036	Spese telefoniche	3.500,00	
901038	Prestaz. alberghiere per trasferte	4.500,00	
901054	Assicuraz. rischi professionali	2.800,00	
901062	Alberg. e somm. (rappresentanza)	4.500,00	
902000	Affitti e locazioni	800,00	
902005	Canoni di noleggio	18.000,00	
903000	Stipendi e salari	1.800,00	
903002	Contributi su stipendi e salari	50.000,00	
903003	Inail dipendenti	15.000,00	
903004	Accantonamento TFR	350,00	
904024	Amm.to mobili ed arr.	3.000,00	
904025	Amm.to macchine ufficio elettroniche, c	1.800,00	
908000	Acquisti di giornali e riviste	1.000,00	
908002	Bollo autovettura	600,00	
908014	Tassa rifiuti	200,00	
908015	Iscrizione ad albi e ordini prof.	500,00	
	TOTALE	250,00	
	DIFFERENZA A PAREGGIO	121.050,00	188.200,00
			67.150,00

\* Le plusvalenze si riferiscono alla cessione di mobili d'ufficio.

2) Il Signor Mario Bianchi è proprietario di un'unità immobiliare di tipo abitativo, sita nel Comune di Milano, concessa in locazione, ai sensi della legge 9 dicembre 1998, n.431, al canone libero di €

25.000,00 annui. Il contratto di locazione, stipulato in data 20 luglio 2017, ha durata di quattro anni, dal 01 agosto 2017 al 31 luglio 2021, rinnovabile di altri quattro anni salvo disdetta. Il candidato illustri gli adempimenti connessi alla stipula e alla registrazione del contratto di locazione sopra indicato, determinando imposte di bollo e di registro quando dovute, nei seguenti due casi:

- tassazione ordinaria;
- opzione per il regime della cedolare secca.

3) Il candidato determini acconti IMU e TASI, per l'anno 2017, dell'unità immobiliare di categoria A2 (abitazioni civili) e rendita catastale (non rivalutata) pari ad € 3.553,22, utilizzando i seguenti dati:

- aliquota IMU deliberata dal Comune: 0,960%;
- aliquota TASI deliberata dal Comune: 0,080%.

Inoltre, ipotizzando che nel 2017 l'unità immobiliare sopra indicata sia locata, il candidato determini gli acconti TASI dovuti dal conduttore e dal locatore.

4) Il codice deontologico della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile prevede:

- a) che il professionista sia obbligato a rendere noti al cliente gli estremi della propria polizza assicurativa per la responsabilità professionale, nonché i relativi massimali;
- b) che il professionista sia obbligato a rendere noti al cliente gli estremi della propria polizza assicurativa per la responsabilità professionale ma non i relativi massimali;
- c) che per il professionista non vi sia l'obbligo di stipulare alcuna polizza assicurativa per la responsabilità professionale anche se vivamente consigliato.

