

## Esame di stato Dottore Commercialista II sessione

### Quesiti:

- 1 Immobilizzazioni materiali prima rilevazione e valutazioni successive per la redazione del bilancio;
- 2 Principio di competenza e correlazione tra costi e ricavi di esercizio;
- 3 Principi di redazione del bilancio 2423 e seguenti;
- 4 Aperture di credito, mutui chirografari e d ipotecari, differenze e loro esposizione in bilancio;
- 5 Metodi di valutazione del capitale economico;
- 6 Differenze normative e di valutazione intercorrenti tra il bilancio ordinario e il bilancio abbreviato;
- 7 La recuperabilità del valore delle immobilizzazioni e relative svalutazioni;
- 8 Istituzione, aggiornamento e conservazione dei registri contabili e dei libri sociali di una società a responsabilità limitata;
- 9 La metodologia valutativa reddituale e, in particolare, la problematica della definizione dell'orizzonte temporale.
- 10 Le peculiarità della metodologia patrimoniale e un breve confronto con la metodologia reddituale.
- 11 Adempimenti civilistici e fiscali nelle liquidazioni delle società di capitali.
- 12 La rappresentazione dei contratti di leasing in bilancio.
- 13 Le immobilizzazioni immateriali, i requisiti per la loro iscrizione in bilancio e le valutazioni sul mantenimento delle stesse nei successivi esercizi.
- 14 Valutazione d'azienda: il metodo patrimoniale rettificato. Modalità di calcolo e tipologia d'azienda a cui viene applicato.
- 15 Valutazione d'azienda: il metodo per flussi o finanziario. Modalità di calcolo e tipologia d'azienda a cui viene applicato.
- 16 Cenni sul rendiconto finanziario: soggetti obbligati alla redazione e principali schemi.
- 17 Principi generali, scopo e contenuto nella redazione di un business plan.
- 18 La valutazione delle rimanenze con particolare riferimento alle commesse pluriennali.
- 19 La valutazione delle costruzioni in economia e capitalizzazione di costi.
- 20 Indici di redditività (ROS, ROI, ROE, ROD E ROA)
- 21 Dopo aver ricordato la funzione informativa del bilancio e l'importanza dell'analisi di Bilancio, il candidato evidenzi le tecniche di riclassificazione di Stato Patrimoniale e di Conto Economico; poi i più importanti indici di bilancio per l'analisi della redditività e della liquidità aziendale.
- 22 Il candidato, dopo avere illustrato l'importanza del processo di controllo di gestione in una azienda di grandi dimensioni, descriva il processo di costruzione del Budget d'esercizio, specificando:
  - i criteri di fissazione degli obiettivi economici e finanziari che il budget deve realizzare,
  - la struttura dei budget funzionali e il loro collegamento,
  - il loro contenuto (in sintesi)

- i criteri per la loro segmentazione in budget di responsabilità,
- la logica del reporting e il calcolo degli scostamenti.

23 Il candidato descriva gli obiettivi della contabilità analitica in una azienda di medie dimensioni, il processo per costruire un sistema di CO.AN e gli attori coinvolti.

24 Nell'analisi dei diversi metodi di costing, il candidato illustri le differenze tra direct costing e full costing method, descrivendo in quali contesti risulti più favorevole l'adozione dell'uno o dell'altro metodo.

25 Il candidato descriva le finalità della pianificazione strategica di una piccola e media impresa e i principali strumenti per la sua progettazione e implementazione.

26 Quali relazioni esistono tra rendicontazione aziendale e programmazione e controllo.

27 Il mandato nel C.C. e nelle società di capitali;

28 Disciplina del finanziamento soci nelle società di capitali;

29 Tipologia, funzionamento e responsabilità nelle società di persone;

30 Cause di scioglimento e procedura di liquidazione nelle società di capitali;

31 Governo della crisi finanziaria: tipologie di procedure e differenze;

32 L'accertamento tributario e strumenti deflattivi;

33 Il contenzioso tributario e strumenti deflattivi;

34 Gli organi di controllo nelle società di capitali, nomina, doveri, decadenza, revoca;

35 Azioni recuperatorie e ripristinatorie esercitabili dal Curatore Fallimentare;

36 Differenze tra stato di crisi e insolvenza.

37 Quali sono gli Organi nell'ambito delle procedure fallimentari e loro funzioni

38 Le relazioni ex art. 33 LF, contenuti, termini e modalità di deposito.

39 Il programma di liquidazione ex art. 104 ter LF, contenuti e termini per il deposito.

40 Il rendiconto del Curatore ex art. 116 LF e l'iter di chiusura della procedura fallimentare.

41 Le responsabilità degli amministratori e la denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c..

42 Le imposte applicabili nelle vendite, immobiliari, IVA e imposta di registro.

43 Cessione e affitto d'azienda. Aspetti economici-giuridici.

44 Conferimenti d'azienda. Aspetti civilistici e fiscali.

45 La Liquidazione: Aspetti civilistici e fiscali.

46 La tipologia delle riserve a Patrimonio Netto e la distribuzione dei dividendi attraverso il prelevamento dalle diverse riserve. Aspetti civilistici e fiscali in capo ai soci.

47 Il collegio sindacale nelle S.p.A. e organo di controllo nelle S.r.l. Doveri, poteri e responsabilità.

48 La riduzione reale del capitale: disciplina generale e regole speciali. Differenze con la riduzione del capitale sociale per perdite.

- 49 Cenni sulle procedure per soggetti sovra indebitati non assoggettabili a fallimento. Tipologie ed esdebitazione.
- 50 Il nuovo codice della crisi d'impresa e di insolvenza: principi generali ed indici di allerta.
- 51 La responsabilità amministrativa degli enti ai sensi del D.Lgs. 231/2001
- 52 Cosa sono le obbligazioni solidali? E qual è la loro disciplina?
- 53 Quali sono le modificazioni del lato passivo dell'obbligazione?
- 54 Qual è la differenza tra proposta irrevocabile e opzione?
- 55 Cosa s'intende per contratto a favore del terzo?
- 56 Che cos'è la prelazione?
- 57 Qual è la differenza tra procura e mandato?
- 58 Quali sono le caratteristiche del contratto di fideiussione?
- 59 Quali sono le differenze tra pegno e ipoteca?
- 60 Che cos'è un fondo patrimoniale? E come si gestiscono i beni in fondo patrimoniale?
- 61 Nelle associazioni e nelle fondazioni, cosa comporta il riconoscimento della personalità giuridica?
- 62 Quali sono le conseguenze della morte del socio nelle società di persone?
- 63 Quali sono le caratteristiche della società in accomandita semplice?
- 64 Qual è la disciplina dei conferimenti in natura nella s.p.a. e nella s.r.l.?
- 65 Cosa sono le azioni proprie e come sono disciplinate?
- 66 Quali sono i doveri e i poteri dell'organo di controllo?
- 67 Cos'è l'aumento gratuito del capitale sociale?
- 68 Nelle s.p.a. e nelle s.r.l., quando la riduzione del capitale sociale per perdite diviene obbligatoria?
- 69 Qual è il capitale sociale minimo nella s.r.l.?
- 70 Qual è la differenza fra trasformazione omogenea e trasformazione eterogenea?
- 71 Quale documentazione è richiesta ai fini dell'approvazione del progetto di fusione?
- 72 Quali sono le caratteristiche delle società quotate, degli enti di interesse pubblico e degli enti a regime intermedio
- 73 Costi capitalizzati, natura, partecipazione al reddito, trattamento fiscale
- 74 Differenze tra contratti di mutuo e aperture di credito, descrizione delle operazioni e aspetti contabili
- 75 Tassazione dei dividendi nelle Srl in dipendenza della natura del percettore
- 76 Cessione d'azienda, responsabilità dell'acquirente sulle passività disposizioni civilistiche e fiscali
- 77 Il liquidatore, nomina, divieti responsabilità
- 78 Struttura e contenuto di un ricorso avverso avviso di accertamento in commissione tributaria;

- 79 Dal reddito civile al reddito fiscale;
- 80 Conteggio imposte e calcolo imposte differite ed anticipate;
- 81 L'impresa familiare, trattamento tributario e previdenziale Società A) capitale di bilancio 100 capitale economico 600, società B) capitale di bilancio 50 capitale economico 200, procedono alla fusione per costituire la società C) calcolo del valore di concambio delle azioni e trattamento delle differenze di fusione;
- 82 Differenze tra cessione d'azienda e conferimento d'azienda;
- 83 L'affitto dell'azienda e/o di un ramo, vincoli e solidarietà;
- 84 Simulazione di un piano di ammortamento di un cespite, problematiche civilistiche e fiscali;
- 85 Procedure e termini per l'approvazione di un bilancio di esercizio in una SPA;
- 86 Le ragioni e le finalità del piano attestato e il ruolo dell'attestatore;
- 87 Brevi cenni sulle compensazioni dei crediti d'imposta: modalità e limiti.
- 88 Principi generali di deducibilità dei costi ai fini IRES e alcuni esempi di riprese fiscali.
- 89 Cos'è l'avviso di accertamento e come è possibile procedere in caso di notifica di un atto impositivo da parte dell'Agenzia delle Entrate.
- 90 Il TFR e il TFM, brevi cenni sulle differenze e sulle modalità di accantonamento, relativi appostamenti in bilancio e rilevamenti ai fini del calcolo delle imposte IRES E IRAP.
- 91 Cenni sulla normativa antiriciclaggio D.Lgs. 231/2007.
- 92 I doveri di riunione del Collegio Sindacale a norma dell'art. 2404 c.c. "Riunioni e deliberazioni del Collegio" e i contenuti tipici di un verbale di riunione con particolare riferimento al caso in cui il Collegio Sindacale sia incaricato anche della revisione legale.
- 93 La procedura di fusione e la partecipazione degli organi societari.
- 94 L'istanza di ammissione al passivo, esempio e contenuti indispensabili.
- 95 Le plusvalenze e le sopravvenienze definizione e aspetti fiscali;
- 96 TUIR reddito di impresa: la base imponibile Irap e il cuneo fiscale.
- 97 Regime ordinario e regimi speciali ai fini imposte dirette ed iva.
- 98 La fatturazione elettronica e gli altri adempimenti IVA periodici
- 99 Le variazioni ex art 26 DPR 633/72 ai fini IVA e la deducibilità fiscale delle perdite su crediti.
- 100 Il concetto di ROL e la sua applicazione per il calcolo della deducibilità degli interessi passivi.
- 101 Il concordato preventivo: La domanda prenotativa, le relazioni propedeutiche all'omologa.
- 102 Iper e super ammortamento nella normativa fiscale.
- 103 Tipologie di scissione e cenni sull'iter procedurale.
- 104 Tipologie di fusione e cenni sull'iter procedurale.
- 105 Riclassificazione dello stato patrimoniale e relativi indici;

- 106 Modalità di contabilizzazione dei fabbricati e scorporo del valore dell'area su cui sorgono i beni stessi. Ammortamento del bene e spese incrementative.
- 107 Emergenza COVID ed effetti sulla governance e sulla continuità aziendale
- 108 Emergenza COVID ed effetti fiscali
- 109 Esempio di operazione economica che genera un rateo e un risconto e relative contabilizzazioni in CO.GE.
- 110 Fondo spese di liquidazione, natura e sua contabilizzazione
- 111 Operazioni di anticipo dei crediti commerciali, tipologie, descrizione dell'operazione contabilizzazione
- 112 Leasing finanziario per l'acquisto di macchinari e attrezzature descrizione e contabilizzazione
- 113 Rivalutazione dei beni d'impresa e creazione della riserva di rivalutazione possibilità, modalità aspetti fiscali
- 114 Operazioni oggettivamente e soggettivamente inesistenti tipologie sanzioni
- 115 Redditi diversi natura e tassazione
- 116 Trattamento contabile e fiscale delle spese di manutenzione.
- 117 La legge di rivalutazione introdotta con il Decreto Agosto D.L. 104/2020 e riflessi sulle rivalutazioni percenti
- 118 Il reverse charge e lo split payment: tratti salienti e differenze applicative tra i due regimi.
- 119 Dichiarazione dei redditi: termini di versamento imposte ed invio dichiarazione. Il candidato inoltre evidenzia le differenze tra dichiarazioni integrative, tardive e omesse.
- 120 Distribuzione riserve: il candidato evidenzia la differente tassazione delle riserve distribuibili in capo ai percettori nel caso siano persone fisiche, società di persone o società di capitali e tenendo conto del momento di formazione della riserva.
- 121 Principali crediti di imposta per nuovi investimenti. Differenze con precedente normativa
- 122 Le società di comodo nella normativa fiscale.
- 123 I sindaci ed il codice della crisi: doveri e responsabilità.
- 124 Il candidato illustri le modalità di utilizzo e recupero del credito Iva emergente da dichiarazione annuale mediante compensazione verticale e orizzontale anche in presenza di debiti erariali.
- 125 Gli ISA, il regime premiale ISA e gli indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale.
- 126 Le anomalie del conto cassa e gli effetti sugli accertamenti tributari.
- 127 Condizioni al regime forfettario di determinazione del reddito e sua applicazione
- 128 Finanziamento soci contabilizzazione in bilancio, aspetti fiscali e trattamento in caso di fallimento
- 129 Il concordato liquidatorio e in continuità differenze tra i due istituti. Il candidato ricordi i compiti dei differenti organi della procedura.
- 130 Il candidato illustri il reato di indebita compensazione ed indichi altresì le soglie di rilevanza penale.
- 131 Dichiarazione dei redditi delle persone fisiche: obblighi e tipologie
- 132 Il sostituto di imposta: nozione ed obblighi

133 Irpef: nozione, soggetti passivi e base imponibile

134 Il principio di competenza ed il principio di cassa nella determinazione dei redditi d'impresa e di lavoro autonomo.

135 Le partecipazioni societarie: topologia e rappresentazione in bilancio.