

Prima prova

Tema 1

Dopo avere ricordato i fondamentali principi di competenza e prudenza, illustrare le procedura per la valutazione delle seguenti voci:

Macchinari
Avviamento
Crediti

Tema 2

Dopo avere ricordato i fondamentali principi di competenza e prudenza illustrare le procedura per la valutazione delle seguenti voci:

Rimanenze di materie, semilavorati e prodotti finiti
Impianti e macchinari
Disaggio di emissione

Tema 3

Dopo avere ricordato i fondamentali principi di competenza e prudenza, illustrare la differenza tra ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni tecniche a vita limitata e a vita illimitata.

Seconda prova

Tema 1

Scioglimento di una s.r.l. Principali adempimenti e valutazioni connesse.

Tema 2

Costituzione di una s.r.l. con conferimento in denaro e in beni mobili e immobili.

Tema 3

Doveri, obblighi e responsabilità del consiglio di amministrazione e dei consiglieri nelle società di capitale (esclusa la sapa).

Terza prova

Tema 1

Un libero professionista, nel corso dell'anno 2015 ha fatturato onorari professionali per € 40.000 più IVA (non vengono qui considerati gli aspetti relativi alla cassa previdenziale architetti) percependo compensi per complessivi Euro 35.000, di cui Euro 10.000 da privati.

Le spese sostenute nell'anno (aliquota IVA al 22%) sono state pari a:

- € 300 per iscrizione all'Albo professionale;
- € 2.000 + IVA di spese per locazione e utenze;
- € 2.000 + IVA per acquisto mobili,
- € 250 + IVA di cancelleria;
- € 550 + IVA spese di rappresentanza
- € 450 + IVA per corsi e convegni.

Il professionista ha coniuge e un figlio a carico.

Si supponga inoltre che l'aliquota IRPEF dell'anno in questione si applicata secondo i seguenti scaglioni di reddito:

- 23% fino a Euro 15.000;
- 27% oltre Euro 15.000 e fino a Euro 28.000;
- 38% oltre Euro 28.000 e fino a Euro 55.000.

L'addizionale regionale è pari all'1% mentre quella comunale è pari allo 0,5%.

Il professionista ha una partecipazione in uno studio professionale costituito in forma di s.a.s. pari al 40 % e riceve una attestazione per redditi 2015 pari a € 15.000 e € 4.500 per ritenute d'acconto subite. Nel corso del 2015 solo € 10.000 sono stati percepiti dai soci a titolo di distribuzione utili.

Il candidato proceda alla determinazione delle imposte sui redditi e IRAP a debito per l'architetto Rossi come reddito derivante da lavoro autonomo.

Tema 2

Il candidato, con dati a piacere, rediga una situazione contabile al 31/12/15 di una srl nella quale, fra l'altro, risultino: fabbricati, macchinari, automezzi, spese di manutenzione e riparazione, clienti, cassa, capitale sociale, riserva legale, fornitori, clienti c/anticipi, plusvalenze da cessione di beni strumentali, erario c/IVA, acquisti, rimanenze iniziali, retribuzioni, contributi previdenziali, spese generali, vendite, trattamento di fine rapporto e altri a discrezione del candidato

Proceda, poi, alla rilevazione in partita doppia delle seguenti operazioni:

- a. Svalutazione crediti nella misura massima fiscale;
 - b. Accantonamento a T.F.R.;
 - c. Rilevazione delle rimanenze finali;
 - d. Calcolo degli ammortamenti dei beni;
 - e. Contratto per servizi, pagato in via anticipata per il periodo 01/09/2015 - 31/08/2016;
 - f. Rilevazione delle imposte (IRES e IRAP) dopo aver determinato gli imponibili fiscali
- Compili, eventualmente, le scritture di chiusura per la determinazione del reddito di esercizio.

Tema 3

Il candidato indichi le differenze tra ammortamento e svalutazione ricordando i criteri di calcolo e le scritture di rilevazione e di eventuale annullamento.