

Esame di stato Esperto contabile I e II sessione 2020

Quesiti

- Immobilizzazioni materiali prima rilevazione e valutazioni successive per la redazione del bilancio;
- Principio di competenza e correlazione tra costi e ricavi di esercizio;
- Principi di redazione del bilancio 2423 e seguenti;
- Aperture di credito, mutui chirografari e di ipotecari, differenze e loro esposizione in bilancio;
- Metodi di valutazione del capitale economico;
- Differenze normative e di valutazione intercorrenti tra il bilancio ordinario e il bilancio abbreviato;
- La recuperabilità del valore delle immobilizzazioni e relative svalutazioni;
- Istituzione, aggiornamento e conservazione dei registri contabili e dei libri sociali di una società a responsabilità limitata;
- La rappresentazione dei contratti di leasing in bilancio.
- Le immobilizzazioni immateriali, i requisiti per la loro iscrizione in bilancio e le valutazioni sul mantenimento delle stesse nei successivi esercizi.
- Cenni sul rendiconto finanziario: soggetti obbligati alla redazione e principali schemi.
- La valutazione delle rimanenze con particolare riferimento alle commesse pluriennali.
- La valutazione delle costruzioni in economia e capitalizzazione di costi.
- Indici di redditività (ROS, ROI, ROE, ROD E ROA)
- Dopo aver ricordato la funzione informativa del bilancio e l'importanza dell'analisi di Bilancio, il candidato evidenzia 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.
- Il candidato, dopo avere illustrato l'importanza del processo di controllo di gestione in un'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.
- 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.
- Il candidato descriva le finalità della pianificazione strategica di una piccola e media impresa e i principali strumenti per la sua progettazione e implementazione.
- Il mandato nel C.C. e nelle società di capitali;
- Disciplina del finanziamento soci nelle società di capitali;
- Tipologia, funzionamento e responsabilità nelle società di persone;
- Cause di scioglimento e procedura di liquidazione nelle società di capitali;
- Governo della crisi finanziaria: tipologie di procedure e differenze;
- L'accertamento tributario e strumenti deflattivi;
- Il contenzioso tributario e strumenti deflattivi;
- Gli organi di controllo nelle società di capitali, nomina, doveri, decadenza, revoca;
- Azioni recuperatorie e ripristinatorie esercitabili dal Curatore Fallimentare;
- Differenze tra stato di crisi e insolvenza.
- Quali sono gli Organi nell'ambito delle procedure fallimentari e loro funzioni
- Le relazioni ex art. 33 LF, contenuti, termini e modalità di deposito.
- Il programma di liquidazione ex art. 104 ter LF, contenuti e termini per il deposito.
- Il rendiconto del Curatore ex art. 116 LF e l'iter di chiusura della procedura fallimentare.

- Le responsabilità degli amministratori e la denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c..
- Le imposte applicabili nelle vendite, immobiliari, IVA e imposta di registro.
- Cessione e affitto d'azienda. Aspetti economici-giuridici.
- Conferimenti d'azienda. Aspetti civilistici e fiscali.
- La Liquidazione: Aspetti civilistici e fiscali.
- 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.
- Il collegio sindacale nelle S.p.A. e organo di controllo nelle S.r.l. Doveri, poteri e responsabilità.
- La riduzione reale del capitale: disciplina generale e regole speciali. Differenze con la riduzione del capitale sociale per perdite.
- Cenni sulle procedure per soggetti sovra indebitati non assoggettabili a fallimento. Tipologie ed esdebitazione.
- Il nuovo codice della crisi d'impresa e di insolvenza: principi generali ed indici di allerta.
- La responsabilità amministrativa degli enti ai sensi del D.Lgs. 231/2001
- Cosa sono le obbligazioni solidali? E qual è la loro disciplina?
- Quali sono le modificazioni del lato passivo dell'obbligazione?
- Qual è la differenza tra proposta irrevocabile e opzione?
- Cosa s'intende per contratto a favore del terzo?
- Che cos'è la prelazione?
- Qual è la differenza tra procura e mandato?
- Quali sono le caratteristiche del contratto di fideiussione?
- Quali sono le differenze tra pegno e ipoteca?
- Che cos'è un fondo patrimoniale? E come si gestiscono i beni in fondo patrimoniale?
- Nelle associazioni e nelle fondazioni, cosa comporta il riconoscimento della personalità giuridica?
- Quali sono le conseguenze della morte del socio nelle società di persone?
- Quali sono le caratteristiche della società in accomandita semplice?
- Qual è la disciplina dei conferimenti in natura nella s.p.a. e nella s.r.l.?
- Cosa sono le azioni proprie e come sono disciplinate?
- Quali sono i doveri e i poteri dell'organo di controllo?
- Cos'è l'aumento gratuito del capitale sociale?
- Nelle s.p.a. e nelle s.r.l., quando la riduzione del capitale sociale per perdite diviene obbligatoria?
- Qual è il capitale sociale minimo nella s.r.l.?
- Qual è la differenza fra trasformazione omogenea e trasformazione eterogenea?
- Quale documentazione è richiesta ai fini dell'approvazione del progetto di fusione?
- Quali sono le caratteristiche delle società quotate, degli enti di interesse pubblico e degli enti a regime intermedio
- Dal reddito civile al reddito fiscale;
- Conteggio imposte e calcolo imposte differite ed anticipate;
- L'impresa familiare, trattamento tributario e previdenziale
- Differenze tra cessione d'azienda e conferimento d'azienda;
- Simulazione di un piano di ammortamento di un cespite, problematiche civilistiche e fiscali;
- Procedure e termini per l'approvazione di un bilancio di esercizio in una SPA;
- Brevi cenni sulle compensazioni dei crediti d'imposta: modalità e limiti.
- Principi generali di deducibilità dei costi ai fini IRES e alcuni esempi di riprese fiscali.
- 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.
- Cenni sulla normativa antiriciclaggio D.Lgs. 231/2007.

- Le plusvalenze e le sopravvenienze definizione e aspetti fiscali;
- TUIR reddito di impresa: la base imponibile Irap e il cuneo fiscale.
- Regime ordinario e regimi speciali ai fini imposte dirette ed iva.
- La fatturazione elettronica e gli altri adempimenti IVA periodici
- Le variazioni ex art 26 DPR 633/72 ai fini IVA e la deducibilità fiscale delle perdite su crediti.
- Il concetto di ROL e la sua applicazione per il calcolo della deducibilità degli interessi passivi.
- Iper e super ammortamento nella normativa fiscale.
- Riclassificazione dello stato patrimoniale e relativi indici;
- Modalità di contabilizzazione dei fabbricati e scorporo del valore dell'area su cui sorgono i beni stessi.
Ammortamento del bene e spese incrementative.
- Emergenza COVID ed effetti fiscali