

C

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

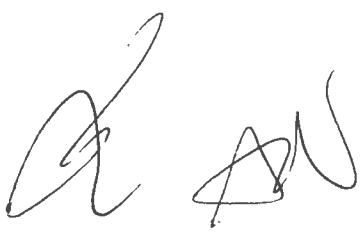
Tema N. 1

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale e come debbono essere considerati i crediti coperti da contratti di assicurazione.
- B) La società Holidays srl ha effettuato in data 30 giugno 2017 una vendita di merci per un valore di euro 50.000 oltre ad Iva 22%, con condizioni di incasso dilazionato a 24 mesi con pagamenti semestrali pari ad euro 12.500 oltre ad Iva 22%, di seguito denominati pagamento 1, pagamento 2, pagamento 3, pagamento 4. Il tasso di interesse desumibile dal contratto sottoscritto è pari a zero, mentre il tasso di mercato è uguale ad un 3%. Il Candidato indichi come avviene l'iscrizione a bilancio del credito ed a quanto ammonta, tenendo presente che il valore iniziale di iscrizione attualizzato è pari ad euro 56.685,76. Esponga poi in una Tabella relativamente alle quattro rate che coprono due esercizi, il valore contabile del credito ad inizio periodo, l'ammontare degli interessi attivi impliciti calcolati al tasso di mercato individuato, i flussi finanziari in entrata ed il valore contabile del credito a fine periodo. Il Candidato rediga inoltre tutte le scritture contabili relative ai vari momenti dell'operazione nel suo complesso, indicando delle contropartite economiche la destinazione della voce a Conto Economico.
- C) Il Candidato illustri la nozione di "rimanenze" nel bilancio di esercizio e delinei le componenti che le costituiscono; spieghi inoltre a quale principio consente di dare applicazione giustificandone i motivi. Esponga a seguire i principi generali di valutazione, e quali sono tra questi i metodi riconosciuti anche sul piano fiscale esponendone la relativa disciplina. In particolare, attribuisca correttamente a quali tipologie di rimanenze di magazzino si applicano rispettivamente il Principio Contabile OIC 13 e l'OIC23. Svolga quindi il seguente caso:
Nel corso del 2017 la società Easy srl ha dato luogo alle seguenti operazioni:

- 1) Ha acquistato 1.000 pezzi, al prezzo unitario di euro 1,10, e 3.000 pezzi al prezzo unitario di euro 1,20;
- 2) Ha venduto 3.200 pezzi;
- 3) Si ipotizza che non siano presenti rimanenze iniziali.

Si determinino le rimanenze al 31 dicembre 2017, in termini di unità e di valore. Questo particolare tipo di valutazione è di norma utilizzato nel primo esercizio di attività per quale altra metodologia di valutazione? Una volta individuata quest'ultima il Candidato ne dia descrizione e precisi se è ritenuta valida o meno in sede di principi contabili internazionali, ed illustri i limiti o distorsioni così come evidenziati dall'OIC 13.

D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale e come debbono essere considerati i crediti coperti da contratti di assicurazione.
- B) Il Candidato illustri i contenuti, i criteri di valutazione ed individui il Principio OIC almeno nei tratti salienti che riguardano la voce B) 2) Fondi per imposte anche differite. Individui le corrispondenze contabili che le medesime generano a livello di Conto Economico. Il Candidato ipotizzi con dati a scelta per una srl la rilevazione contabile di un contenzioso fiscale in atto per IRES, in cui la definizione del contenzioso nell'esercizio successivo evidenzia maggiori imposte, effettuando le rilevazioni contabili anche di quest'ultima. Il Candidato fornisca una esemplificazione di quanto è necessario riportare in Nota Integrativa relativamente alla macro voce in oggetto.
- C) Il Candidato illustri la definizione di leasing finanziario ed i metodi di rilevazione contabile e le differenze conseguenti ai principi contabili vigenti. Illustrando in dettaglio le varie tipologie. Effettui inoltre con riferimento ai diversi metodi le rilevazioni contabili (acquisto del bene, rilevazione canoni etc.) sulla base dei seguenti dati: la Società Moon srl acquisisce un bene in leasing del valore di euro 10.000, canoni periodici 1.000 oltre ad Iva 22% ed oneri finanziari pari al 20%. Indichi inoltre la collocazione a Bilancio dei singoli fatti amministrativi ed anche di quelli a chiusura dell'esercizio. Con dati a scelta illustri e contabilizzi la fase di riscatto. Da ultimo descriva il trattamento fiscale dei contratti di leasing stipulati dal 01 gennaio 2014, compresa la fattispecie della deducibilità degli interessi passivi impliciti per i soggetti IRES. Indichi se vi devono essere informazioni in Nota Integrativa.
- D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno

identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale della svalutazione crediti, e quindi delle relative perdite su crediti necessariamente secondo le norme coordinate dell'art. 106 e 109 del TUIR, analizzando a fondo, in particolare e su tutti, l'art. 106 del TUIR.
- B) Il Candidato proponga le proprie considerazioni generali sui profili economico aziendali del patrimonio netto e secondo il relativo principio OIC; ne individui le componenti, limitatamente al bilancio ordinario. Esponga la definizione e le caratteristiche principali del Patrimonio netto, descriva in dettaglio – stante la precedente individuazione delle singole componenti - la natura delle voci che ne fanno parte, spieghi il significato delle quote ideali di patrimonio netto e fornisca una rappresentazione adeguata di quanto è necessario esporre nella Nota Integrativa del medesimo e delle sue componenti.
- C) Il Candidato illustri le finalità del Rendiconto Finanziario ed i soggetti che ne devono fare uso; descriva inoltre l'innovato principio contabile che tratta il Rendiconto Finanziario, descrivendo il metodo di determinazione del flusso finanziario e come sono trattati dal relativo principio OIC i seguenti casi particolari: interessi e dividendi, imposte sul reddito, flussi finanziari in valuta estera e gli strumenti finanziari derivati. Da ultimo il Candidato rappresenti lo schema di Rendiconto Finanziario almeno nelle sue principali macro voci e illustri quali sono le informazioni eventualmente da esporre in calce al medesimo.
- D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.

