

**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE B
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 1

La società NEWS S.p.a. presenta la seguente situazione:

Esercizio 2011: utile (ante imposte) di € 70.000 (comprensivo di una plusvalenza di € 35.000: la società opta per la rateizzazione).

Esercizio 2012: perdita (ante imposte) di € 10.000. Tale perdita (dovuta a sfavorevoli circostanze di mercato difficilmente ripetibili l'anno successivo) è comprensiva di spese di manutenzioni ordinarie per € 9.000 (il limite del 5% di cui all'art. 102 c 6 Tuir, è pari ad € 7.000).

Esercizio 2013: utile (ante imposte) di € 30.000. Si tenga presente che il conto economico della società NEWS spa, presenta, tra le altre, le seguenti voci:

- valore della produzione € 870.000;
- costo della produzione € 780.000, di cui ammortamenti per € 35.000;
- interessi passivi € 59.000, di cui € 49.000 interessi da mutui bancari; € 1.000 derivanti da debiti di natura commerciale; € 4.000 interessi da scoperto di c/c; € 5.000 interessi capitalizzati.
- interessi attivi € 2.000.

Il candidato provveda a:

- a- determinare il carico fiscale ai fini IRES per gli esercizi 2011,2012,2013.

- b- redigere le scritture in partita doppia di fine esercizio relative all'accantonamento delle imposte non dimenticando quelle differite, attive ("imposte anticipate") e passive, per l'anno 2011,2012,2013 (si prescinda dagli acconti versati);
- c- il candidato, dopo aver adeguatamente motivato le varie opzioni possibili, può scegliere quale trattamento contabile riservare agli interessi passivi eccedenti il limite di deducibilità.

**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE B
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 2

Il candidato predisponga il calcolo delle imposte (IRES e IRAP (con aliquota ordinaria al 3,9%)) di una società di capitali che ha realizzato nel corso dell'anno un utile lordo civilistico pari ad € 50.000 ed una differenza (negativa) tra valore della produzione e costo della produzione pari ad € 10.000, tenendo conto che nel periodo di imposta sono stati contabilizzati:

- € 150.000 di costi del personale (cuneo fiscale di € 60.000);
- € 50.000 per co. co. pro iscritti tra i costi perservizi;
- € 5.000 per IMU inerente un fabbricato strumentale;
- € 5.000 di spese per telefonia fissa;
- € 3.000 di spese per telefonia mobile;
- € 45.000 per compensi deliberati e non pagati all'amministratore;
- € 15.000 per accantonamento ai fondi e rischi generici;
- € 100.000 per ammortamento di un avviamento derivante da un acquisto di ramo d'azienda il cui costo storico è pari € 500.000;
- € 40.000 di interessi passivi;
- € 10.000 di interessi attivi.

Il candidato commenti le riprese fiscali sopra richiamate ed effettui le scritture contabili inerenti le imposte correnti e differite, tenendo presente che la società non ha perdite fiscali pregresse.

**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE B
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 3 - ESTRATTO

Il candidato esponga i riflessi della rilevazione delle imposte correnti e differite sul bilancio di esercizio. Quindi, dopo aver redatto, con dati a scelta, un bilancio di verifica al 31.12, calcoli il carico fiscale di competenza tenendo conto dei seguenti aspetti:

- compenso degli amministratori corrisposto nell'esercizio successivo a quello di competenza;
- plusvalenza derivante dalla cessione di un bene detenuto da quattro anni;
- ammortamenti effettuati in misura superiore a quella consentita fiscalmente;
- interessi passivi pari al 35% del ROL;
- accantonamento al fondo svalutazione crediti in misura superiore a quella consentita fiscalmente;
- spese relative a servizi di telefonia fissa e mobile;
- spese relative all'acquisto e utilizzo di un'autovettura;
- canoni relativi al leasing di un autocarro.

