

Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Esperto Contabile

Seconda sessione 2024 – Prova scritta 21/11/2024

Traccia 1 - ESTRATTO

Costituzione di srl: il candidato simuli le linee guida dell'atto costitutivo e dello statuto individuando le informazioni da trasmettere al notaio essenziali per la stesura di tali atti. Il candidato provveda inoltre ad impostare le scritture e gli adempimenti contabili legati alla costituzione.

Descrivere il regime fiscale delle società di persone, con particolare riferimento alla determinazione del reddito imponibile e alle modalità di imputazione ai soci. Analizzare i potenziali vantaggi e svantaggi di tale regime rispetto a quello delle società di capitali non trasparenti.

Il candidato definisca le immobilizzazioni materiali e immateriali specificando le modalità di iscrizione in bilancio evidenziando gli obblighi di informativa in nota integrativa. Si trattino anche gli aspetti fiscali

Traccia 2

Il candidato illustri la modalità di iscrizione in bilancio degli immobili, il trattamento fiscale degli stessi e dei loro frutti. si tratti il caso di immobili detenuti da società, ditte individuali e professionisti.

Descrivere i principali metodi di valutazione d'azienda e i principi contabili che ne regolano l'applicazione. Analizzare i fattori che influenzano il valore di un'azienda e le implicazioni della valutazione ai fini della redazione del bilancio d'esercizio.

Il candidato illustri, anche tramite esempi, le scritture di assestamento nel caso di contribuente persona fisica titolare di partita iva.

Traccia 3

Spiegare in modo chiaro e conciso la differenza tra ritenute d'acconto e ritenute d'imposta. Analizzare le diverse finalità delle due tipologie di ritenute, fornendo esempi pratici. Infine, illustrare le principali conseguenze fiscali per il contribuente e per il sostituto d'imposta.

La società Alfa SRL presenta i seguenti valori di bilancio:

- utile lordo ante imposte: € 105.000
- ricavi e proventi: € 350.000
- differenza tra valore e costo della produzione: € 165.000
- plusvalenze rateizzabili da cessione beni strumentali: € 165.000
- compenso annuale all'amministratore deliberato: € 70.000, di cui non corrisposto: € 10.000
- spese di manutenzione eccedenti il 5%: € 5.000
- spese di rappresentanza per vitto e alloggio: € 9.600
- perdite su crediti (certe): € 1.500.

Il candidato determini, illustri e contabilizzi le imposte correnti e di erite (attive e passive) IRES E IRAP e calcoli il risultato finale di esercizio.

Il candidato definisca l'avviamento specificando le modalità di iscrizione e valutazione nel bilancio trattando gli aspetti civili e fiscali