

ESAMI DI STATO – NOVEMBRE 2010  
PROFESSIONE DOTTORE COMMERCIALISTA

Prova pratica

*traccia 1*

Il candidato rediga il verbale di una verifica eseguita dal collegio sindacale con funzione di controllo contabile successivamente alla chiusura dell'esercizio, in particolare facendo riferimento con un adeguato esempio numerico all'adeguatezza degli accantonamenti al fondo rischi, al fondo svalutazione crediti, alle aliquote di ammortamento di immobilizzazioni immateriali (quali spese di pubblicità, spese di impianto, migliorie su beni di terzi, immobilizzazioni in corso), tenendo conto dei principi contabili e di revisione.

*traccia 2*

Il candidato esponga i riflessi della rilevazione delle imposte correnti e differite sul bilancio di esercizio. Dopo aver redatto un bilancio di verifica al 31.12, calcoli il carico fiscali 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.

*traccia 3*

Il candidato illustri la natura, descriva i casi di utilizzo e indichi la specifica collocazione in bilancio dei seguenti conti:

1. fondo garanzia clienti
2. obbligazionisti conto interessi
3. imposte anticipate
4. quote OICR
5. riserve derivanti dalla gestione dei fondi pensione
6. stock option
7. interest rate swap
8. fondo ferie non godute
9. accantonamento al fondo indennità di clientela agenti
10. perdite su crediti