



ESPERTO CONTABILE - II SESS. 2018

II PROVA

TRACCIA 2

Il candidato, definisca le società di persone e ne descriva le relative tipologie. Inoltre, si soffermi sull'aspetto della responsabilità dei soci nelle società di persone ed in quelle di capitali.

N.B.

LA I PROVA NON È STATA SVOLTA PERCHÉ

I CANDIDATI SONO STATI ESONERATI



ESPERTO CONTABILE - II SESS. 2018

III PROVA

TRACCIA 1

Il candidato, illustri il regime fiscale del reddito della società a responsabilità limitata. Successivamente, proceda alla determinazione della base imponibile Ires ed Irap, secondo le aliquote vigenti, ed al calcolo delle relative imposte, sulla scorta della seguente situazione contabile e delle indicazioni che seguono:

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

Impianti e macchinari	90.000,00	Fondo rischi su crediti	8.316,00
Attrezzature	51.000,00		
Automezzi	46.000,00		
Merci	11.450,00		
Crediti v/ clienti	108.000,00		

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018

Acquisti di merce	90.000,00	Ricavi vendita merci	185.000,00
Perdite su crediti	2.116,00	Rimanenze finali di merci	9.360,00
Spese di rappresentanza	1.500,00	Plusvalenze da cessione cespiti	6.000,00
Compensi agli amministratori	9.000,00	Interessi attivi bancari	250,00
Costi indeducibili	3.600,00		
Servizi deducibili	15.000,00		
Oneri bancari	400,00		
Fitti passivi	12.000,00		
Salari e stipendi	36.000,00		
Spese telefoniche	1.200,00		

- a. La plusvalenza pari ad Euro 6.000,00 si riferisce ad un cespite posseduto da più di 3 anni;



- b. I compensi all'amministratore pagati nel 2018 ammontano ad Euro 7.000,00, mentre la residua parte sarà pagata nel 2019;
- c. le spese di rappresentanza si riguardano iniziative per il miglioramento dell'immagine aziendale e consistono in omaggi di beni di importo unitario non superiore ad Euro 50,00;
- d. le spese telefoniche sono state iscritte nel conto economico al 100% del costo