

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE
I e II sessione 2020**

ESTRATTO QUESITI PROVA ORALE UNICA

NOTA BENE: a causa della situazione epidemiologica da Covid-19, la modalità di svolgimento degli Esami di Stato dell'anno 2020 è stata eccezionalmente costituita da un'unica prova orale (con modalità a distanza) su tutte le materie previste dalle specifiche normative di riferimento. Si riportano, a titolo d'esempio, alcune delle domande poste dalla Commissione.

La commissione ha stabilito che le domande fossero suddivise in 4 categorie (A, B, C, D) sulla base delle materie previste dalla normativa vigente per le prove scritte e orali dell'Esame di Stato.

BLOCCO A:

- Il candidato illustri gli aumenti del capitale sociale e le diverse implicazioni sul patrimonio netto.
Der Kandidat veranschaulicht die Erhöhung des Gesellschaftskapitals und die verschiedenen Auswirkungen auf das Eigenkapital.
- Il candidato illustri il trattamento contabile dell'incasso dei dividendi da partecipata a secondo del metodo di valutazione adottato e presenti le diverse implicazioni fiscali in sede di rettifiche per il calcolo del reddito imponibile.
Der Kandidat veranschaulicht die buchhalterische Behandlung des Inkassos von Dividenden von Beteiligungsgesellschaften nach jeweils angewandten Bewertungsmethode und stellt die verschiedenen steuerlichen Auswirkungen bei der Durchführung von Anpassungen für die Berechnung des steuerpflichtigen Einkommens dar.
- Un'impresa di autotrasporti ha dovuto acquistare nel corso dell'anno n due tipologie di materiali/pezzi di ricambio per garantire il funzionamento del proprio parco automezzi: i) pneumatici; i) un motore specifico per un mezzo speciale che deve garantire il funzionamento h24. Alla fine dell'esercizio, rimangono a magazzino alcuni pneumatici acquistati ma non sostituiti e il motore specifico per un mezzo. Come si valutano queste rimanenze a fine anno?
Im Laufe des Jahres musste ein Güterkraftverkehrsunternehmen zwei Arten von Materialien/Ersatzteilen kaufen, um den Betrieb seiner Fahrzeugflotte zu gewährleisten: i) Reifen; i) einen speziellen Motor für ein Spezialfahrzeug, der einen 24-Stunden-Betrieb garantieren muss. Am Ende des Jahres wurden einige Reifen gekauft, aber nicht ersetzt, und der spezifische Motor für ein Fahrzeug bleibt auf Lager. Wie werden diese Bestände am Ende des Jahres bewertet?
- Il candidato illustri i casi di applicazione del principio contabile OIC 29, con particolare riferimento ai "cambiamenti di principi contabili" e ai "cambiamenti di stime contabili". Illustri inoltre la nozione di "errore" nel succitato principio contabile.
Der Kandidat erläutere die Fälle der Anwendung des Rechnungslegungsstandards OIC 29, unter besonderer Bezugnahme auf "Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze" und "Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen". Er erklärt auch den Begriff des "Fehlers" in dem oben erwähnten Rechnungslegungsstandard.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE
I e II sessione 2020**

BLOCCO B:

- La cessione dei fabbricati strumentali: imposizione fiscale ai fini IVA e delle altre imposte indirette.
Die Verkauf von gewerblichen Immobilien: Erläuterung der Mehrwertsteuerbestimmungen und anderer indirekter Steuern.
- L'organo di controllo nelle società di capitali: obblighi di nomina e competenze anche in materia di revisione legale dei conti.
Das Aufsichtsorgan in Kapitalgesellschaften: Vorgangsweise bei der Ernennung und Befugnisse einschließlich der gesetzlichen Abschlussprüfung.
- Il candidato illustri le modalità di redazione di un piano attestato di risanamento ex art 67 L.F. e le relative principali prerogative.
Der Kandidat veranschaulicht die Verfahren zur Erstellung eines zertifizierten Sanierungsplans gemäß Art. 67 des italienischen Konkursgesetzes und die damit verbundenen wichtigsten Sonderrechte.
- La posizione di interesse degli amministratori nelle Spa (art. 2391) e nelle Srl (art. 2475 ter).
Die Interessensposition der Verwalter von Aktiengesellschaften (Art. 2391) und der GmbH (Art. 2475 ter).
- La trasformazione progressiva e regressiva: aspetti civilistici, contabili e fiscali.
Die progressive und regressive Transformation: zivilrechtliche, buchhalterische und steuerliche Aspekte.

BLOCCO C:

- Il candidato illustri gli adempimenti pratici civilistiche e fiscali da mettere in atto per attuare lo scioglimento di una società in accomandita semplice con o senza la messa in liquidazione gli adempimenti pratici da mettere in atto al registro delle imprese e all'agenzia delle entrate
Der Antragsteller erkläre die durchzuführenden Verpflichtungen bei der Auflösung einer Kommanditgesellschaft, mit oder Liquidation, die beim Handelsregister und dem Steueramt durchgeführt werden müssen.
- Il candidato indichi le principali regole per redigere la situazione reddituale di un imprenditore individuale ex art. 66 TUIR in contabilità semplificata: indichi in particolare quale siano i limiti del regime naturale degli imprenditori ai sensi dell'art. 18 del DPR 600/73 e del regime forfettario e il limite dei ricavi in caso di esercizio contemporaneo di più attività
- *Der Kandidat gibt die wichtigsten Regeln für die Erstellung der Einkommenssituation eines Einzelunternehmers gemäß Art. 66 TUIR in der vereinfachten Buchführung an: Geben Sie insbesondere die Grenzen des natürlichen Regimes der Unternehmer gemäß Art. 18 des Präsidialerlasses 600/73 und des Pauschalregimes sowie die Grenze der Einnahmen im Falle der gleichzeitigen Ausübung mehrerer Tätigkeiten an.*
- Il candidato illustri i criteri previsti di identificazione del 'titolare effettivo' nella normativa relativa alle procedure di studio di adeguata identificazione ai fini dell'antiriciclaggio e gli adempimenti pratici conseguenti nella fase di accoglienza di un nuovo cliente.
Der Kandidat erläutert die Kriterien für die Identifizierung des "wirtschaftlichen Eigentümers", die in den Rechtsvorschriften über die Verfahren zur Untersuchung einer angemessenen Identifizierung für die Zwecke der Geldwäschebekämpfung vorgesehen sind, sowie die sich daraus ergebenden praktischen Anforderungen während der Aufnahme phase eines neuen Kunden.
- Il candidato descriva, anche con esempi, la tecnica di contabilizzazione delle operazioni di anticipazione e/o sconto di ricevute bancarie e delle fatture. Illustri inoltre le scritture relative al loro incasso e al loro eventuale insoluto.
Der Kandidat beschreibe, auch anhand von Beispielen, die Verbuchung der Geschäftsfälle für Vorauszahlung und/oder Diskontierung von Bankquittungen, und Rechnungen. Veranschaulichen Sie auch die Buchungssätze in Bezug auf deren Inkasso und auf deren eventuellen Nichtbezahlung.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE
I e II sessione 2020**

BLOCCO D:

- Il candidato indichi i principali elementi del verbale dell'assemblea dei soci avente all'ordine del giorno la determinazione degli emolumenti all'organo amministrativo. Il candidato illustri inoltre la disciplina fiscale sulla deducibilità dei compensi in capo all'impresa erogante.
- *Der Kandidat muss die Hauptelemente des Protokolls der Gesellschafterversammlung erläutern, in dem die Festlegung der Vergütung des Verwaltungsorgans auf der Tagesordnung steht. Der Kandidat muss der auszahlenden Gesellschaft auch die Steuervorschriften über die Abzugsfähigkeit von Vergütungen erläutern.*
- Il candidato illustri l'art. 31 del codice deontologico della professione in merito ai rapporti con collaboratori e dipendenti.
Der Kandidat veranschaulicht Art. 31 der Standesregeln des Berufsstandes in Bezug auf die Beziehungen zu Mitarbeitern und Angestellten.
- Il candidato illustri i vantaggi e gli svantaggi della fatturazione elettronica.
Der Kandidat veranschaulicht die Vor- und Nachteile der elektronischen Rechnungsstellung.
- Il candidato illustri i principi fondamentali di cui all'articolo 8 del codice deontologico della professione (competenza, diligenza, e qualità delle prestazioni) e gli elementi fondamentali del successivo articolo 9 (indipendenza)
Der Kandidat erläutere die in Artikel 8 der Standesregeln des Berufsstandes (Kompetenz, Sorgfalt und Qualität der Dienstleistung) und die grundlegenden Elemente des nachfolgenden Artikels 9 (Unabhängigkeit) zu erläutern.