



## **EDS commercialista ed esperto contabile**

300 quesiti posti durante gli esami 2020  
raccolti attraverso forum e social network

- \* Principali bonus previsti dal decreto rilancio per le aziende (contributi a fondo perduto, crediti per sanificazione, ecc.)
- \* Deducibilità degli interessi passivi nella S.r.l. (Rol fiscale e Rol contabile)
- \* Con riferimento ai professionisti quali sono i regimi contabili adottabili
- \* Trattamento fiscale dei dividendi di soci di srl Partecipazione qualificate e non qualificate Plusvalenze da cessione di partecipazioni
- \* Affrancamento della partecipazione
- \* Principali detrazioni per una persona fisica collegate alla detenzione di un immobile (detrazioni per ristrutturazioni, per risparmio energetico, interessi passivi mutuo per acquisto)
- \* Come può essere utilizzato il credito iva annuale? (compensazione- rimborso)
- \* Bilancio ordinario – in forma abbreviata e bilancio delle microimprese.
- \* Principali conseguenze sui bilanci dei vari decreti Covid (proroghe)
- \* Svalutazione dei crediti: disciplina civilistica e fiscale
- \* Calcolo dell’Ace nelle società di capitali (variazioni in aumento e variazioni in diminuzione nel calcolo)
- \* Normativa IMU e calcolo dell’imposta- pagamenti e dichiarazione
- \* Variazioni in diminuzione nel calcolo IRES ( super ammortamento, deduzioni IRAP, manutenzioni eccedenti anni precedenti)
- \* Differenza caparra e acconto ai fini iva
- \* Principali contenuti ed obiettivi della relazione dei revisori di una S.r.l.

- \* Requisiti di nomina del revisore nella S.r.l. (nuova normativa)
- \* Gestione contribuita per artigiani e commercianti iscritti alla C.C.I.A.A. (parte fissa e parte variabile) Gestione separata - Operazioni esenti ai fini iva ex art. 10 DPR 633/1972 – calcolo pro rata Disciplina delle Società non operative – possibilità di disapplicazione cause di esclusione / interpello
- \* Fusione inversa, quali possono essere le motivazioni della convenienza economica?
- \* Disciplina dei crediti nella cessione d'azienda art. 2559 c.c.
- \* Contabilizzazione degli oneri pluriennali nel bilancio
- \* Cosa deve guardare il sindaco di una società che ha capitalizzato i costi di impianto
- \* Fallimento dei soci illimitatamente responsabili
- \* Conferimento di azienda nelle società Art. 2112 c.c. Art. 2465 c.c. revisore legale per la redazione della perizia giurata di stima nel conferimento
- \* Accordi di ristrutturazione dei debiti art. 182 L.F.: effetti per i creditori non aderenti di un accordo di strutturazione omologato – quali sono le maggioranze per l'approvazione dell'accordo? (60%) Contenuto del Piano di risanamento – cosa prevede il consiglio nazionale ( il piano è accompagnato dalla relazione di un professionista -revisore legale, dottore commercialista, avvocato /indipendente)
- \* Effetti protettivi - documenti da esibire nel preaccordo – attestazioni del professionista indipendente requisiti ex art. 67, terzo comma, lett. d) L.F.
- \* Domanda di concordato in bianco – documenti da esibire bilanci degli ultimi 3 esercizi ed elenco dei creditori con l'indicazione dei rispettivi crediti, riservandosi di presentare la proposta, il piano e la documentazione di cui al secondo terzo comma (art. 161 L.F.)

- \* Delineare le funzioni dell'organo di controllo nelle società di capitale Codice della crisi- aspetti relativi ai nuovi assetti amministrativi Revisore unico nelle srl Società cooperative – scopo mutualistico – governance – come si vota nell'assemblea (socio sovventore)?
- \* In quali casi esistono soci di cooperativa hanno responsabilità illimitata?
- \* Bilancio sociale Metodi di valutazione dell'azienda (reddituali, patrimoniali, misti e dei multipli) Principali clausole statutarie per limitare la circolazione delle partecipazioni (clausole di prelazione, di mero gradimento).
- \* Casi previsti dal legislatore per limitare il trasferimento delle azioni.
- \* Differenza tra amministrazione e rappresentanza nelle società di persone
- \* Gestione finanziaria di un'impresa quali sono le variabili oggetto di attenzione (fabbisogno ed equilibrio finanziario)
- \* Come determiniamo il fabbisogno finanziario??
- \* Rendiconto finanziario come si costruisce? EBIT – EBITDA sono configurazioni calcolati sul Conto economico per valutare la sostenibilità economica degli oneri finanziari
- \* Quando un tasso di interesse è usuraio?
- \* Flussi di cassa Come si calcola il fair value di un credito (tasso di attualizzazione utilizzato nella valutazione di un credito dipende dal tempo, dal rischio)
- \* Contratto di Factoring
- \* Come viene rilevato lo squilibrio finanziario da una banca?
- \* Lo Squilibrio finanziario determina un peggioramento del rating?
- \* La cessione del credito
- \* Contratti reali e contratti ad effetti reali

- \* Azione revocatoria ordinaria presupposti ed effetti giuridici  
Impresa familiare (figura residuale - diritti dei familiari che prestano lavoro)
- \* Definizione e regime giuridico del contratto di agenzia – accordi economici collettivi come disciplinano la materia, chi li stipula?
- \* Caparra confirmatoria – caparra penitenziale
- \* Azione surrogatoria – effetti e differenza rispetto agli effetti dell'azione revocatoria
- \* Significatività
- \* Differenza tra contabilità generale e contabilità analitica
- \* Significatività rispetto alla valutazione delle immobilizzazioni
- \* OIC 19 classificazione dei debiti
- \* OIC 15 valutazione dei crediti
- \* Struttura finanziaria di un'azienda
- \* Deducibilità f.do svalutazione crediti
- \* Configurazioni di costo
- \* Scritture di assestamento
- \* Efficienza aziendale
- \* OIC 21 partecipazioni
- \* Criterio del costo ammortizzato
- \* Ratei e risconti
- \* Finalità riclassificazione conto economico
- \* Procedure di cut-off
- \* Significatività operativa
- \* Analizzare i beni ammortizzabili
- \* Giudizio di coerenza sulla relazione della gestione
- \* Giudizio performance aziendale, cosa significa.
- \* Criteri di valutazione dei crediti

- \*Analisi delle immobilizzazioni materiali
- \*Principio della comunicazione con l'attività di governance
- \*Equilibrio economico ed equilibrio finanziario
- \*Principio delle conferme esterne
- \*Fondo rischi e fondo oneri
- \*Circolarizzazione
- \*Approccio del revisore sul fondo svalutazione crediti in generale/ e nel caso di contenzioso in essere
- \*Centro di costo
- \*Finalità ed oggetto della contabilità analitica
- \*Procedura di analisi comparativa
- \*Criteri di valutazione dei crediti che possono essere valutati al costo ammortizzato
- \*Procedura di conformità
- \*Come si comporta il revisore tra i momenti: situazione di chiusura bilancio relazione del bilancio
- \*E' sbagliato tenere il valore del costo storico?
- \*Controllo di gestione
- \*Valori di una partecipata in perdita durevole, mentre in bilancio è inserita al costo. Come si comporta?
- \*Strategie e politiche aziendali (Cosa si intende?)
- \*Comunicazione con i responsabili con l'attività di governance
- \*Valutazione di partecipazione
- \*Procedure di conformità
- \*Procedure delle conferme esterne
- \*Principi e criteri di valutazione delle partecipazioni
- \*Azione è svolta in condizione di efficienza
- \*Break event Point
- \*Factoring

- \* Perdite su crediti
- \* Imposte differite
- \* Riduzione del capitale
- \* Contributi in conto esercizio, conto capitale e conto impianto
- \* Beni immateriali, costi di ricerca e sviluppo e costi capitalizzati
- \* Leasing
- \* Bilancio sociale (quali sono i dati utili per gli stakeholders?)
- \* Operazioni di rettifica
- \* Autofinanziamento
- \* Criteri di valutazione in bilancio delle partecipazioni (OIC 21)
- \* Valutazioni delle immobilizzazioni
- \* Cosa si intende per cut off?
- \* Leva finanziaria
- \* Multidimensionalità della performance aziendale
- \* Collegio sindacale
- \* Rapporto di cambi
- \* Se il TFR non viene accantonato ci sono sanzioni gravi?
- \* Tipologie di costo
- \* Criteri di ripartizione del costo indiretto
- \* Metodi di valutazione del capitale economico
- \* Ratei e risconti (sono integrativi o rettificativi?)
- \* Relazioni sulla gestione
- \* Termini di deposito in bilancio
- \* Avanzo e disavanzo da annullamento
- \* Debiti verso soci per finanziamenti
- \* Bilancio
- \* Credito di imposta per fondo perduto, dove va in bilancio?
- \* Efficienza ed efficacia, efficacia tecnica ed economica

- \* Progetto di fusione ed effetto delle perdite
- \* Riserva sovrapprezzo azioni
- \* Concetto di strategia aziendale
- \* Strategie di fronteggiamento della crisi
- \* Indici di struttura finanziaria
- \* Perché l'imprenditore dovrebbe preferire il fair value?
- \* Impairment test
- \* Reddito civilistico/fiscale
- \* Società di capitali con due soci e utile di 30mila euro, non si decide di reinvestire, calcola imposte
- \* Analisi di solvibilità dell'azienda
- \* Riserve da conferimento
- \* Un conto economico che si chiude con un utile è sempre un impatto positivo?
- \* Avviamento
- \* Lavori in corso su ordinazione e valutazione dei lavori in corso su ordinazione
- \* Valutazione dei crediti
- \* Fair value
- \* Riclassificazione del conto economico al costo del venduto a valore aggiunto
- \* Modelli organizzativi aziendali
- \* Valutazione di azienda e metodi
- \* Patrimonio netto
- \* Contabilizzazione leasing
- \* Fondi per rischi e oneri
- \* Balance score card
- \* Come si misura la competitività aziendale
- \* Quota di mercato



- \*Rendiconto finanziario
- \*Ammortamento
- \*Ambiente esterno
- \*Nel bilancio dove sono le informazioni di gestione straordinaria?
- \*Valutazione degli investimenti
- \*Regimi contabili
- \*Operazione di aumento di capitale sociale
- \*Indici di bilancio
- \*Costo medio e capitale proprio
- \*Controllo di gestione
- \*Relazione di stima
- \*Riporto perdite
- \*Riserva di rivalutazione
- \*Budget
- \*Nota integrativa
- \*Margine di tesoreria
- \*Margine di struttura
- \*Punto di fuga
- \*Art 33 LF (relazione)
- \*Scritture di assestamento
- \*Deduzioni e detrazioni
- \*Politiche di marketing
- \*Differenze OIC IAS
- \*Conferimento in natura (valore inferiore a 1/5)
- \*Azienda come sistema
- \*Bilancio consolidato
- \*Economie di scala
- \*Principio di prudenza

- \*Analisi di redditività
- \*Differenza tra ROA e ROI
- \*Attività che non costituiscono immobilizzazioni, dove si scrivono i proventi?
- \*Valutazione del capitale economico
- \*LIPE
- \*Regime contabilità separata
- \*Organizzazione aziendale, struttura divisionale e funzionale
- \*Metodi di valutazione di azienda
- \*Operazioni che si possono fare senza il notaio
- \*CIVIS
- \*Art 96 TUIR
- \*Bilancio di liquidazione iniziale e finale e voci caratteristiche.
- \*Conto rettifiche di liquidazione, fondo oneri di liquidazione
- \*Acquisti intra CEE
- \*Scrittura di rettifica
- \*Oneri pluriennali
- \*Valutazioni immobilizzazioni
- \*Strategie aziendali quali sono?
- \*IRAP
- \*Acquisti azioni in proprio (cosa sono, dove vanno riportate e quando?)
- \*Presupposti ed organi del fallimento
- \*Concordato preventivo
- \*Equilibrio finanziario ed economico
- \*Crisi d'impresa
- \*Valutazione delle rimanenze, variazione in bilancio
- \*Imposta anticipata

- \*Costi e ricavi di natura straordinaria
- \*Strategia di fronteggiamento della crisi
- \*Antiriciclaggio
- \*Revisore vs collegio sindacale
- \*VAN
- \*TIR
- \*TFR
- \*Business Plan
- \*Diritto di autore nel bilancio
- \*Piano attestato
- \*Riduzione del capitale per perdite
- \*Costo ammortizzato
- \*Transfer pricing
- \*Esterometro
- \*Accertamento con adesione
- \*Fondi rischi ed oneri
- \*Strategia azioni e misure (strategie competitive, differenziazione, vantaggio di costo e focalizzazione)
- \*Apporto di capitale e scritture
- \*Concordato minore e sovraindebitamento
- \*Economie di scopo (in particolare economie di scopo gestionale) (produttive e gestionali?)
- \*Differenze di fusione
- \*Revocatoria
- \*Proventi e oneri straordinari
- \*Trasformazione eterogenea
- \*Capitalizzazione di costi ricerca e sviluppo
- \*Contabilità analitica vs contabilità generica

- \*Deducibilità e detraibilità
- \*IRES
- \*Azioni proprie
- \*Identificare contabilmente l'apporto del socio
- \*Nesso tra strategia, azioni e misure
- \*Stakeholders
- \*differenza tra quote e azioni (quali dei due è un diritto di proprietà)
- \*Bilancio ambientale
- \*Rapporto tra rendiconto e EBITDA
- \*Primo adempimento della fusione propria
- \*Segmentazione
- \*Art 74 DPR 633/72
- \*Plusvalenza da cessione azienda
- \*Configurazione di costo
- \*Organizzazione sociale
- \*Catena del valore
- \*Corrispettivi telematici
- \*Costo primo
- \*Curatore fallimentare
- \*Bare fiscali
- \*Le 5 forze di Porter
- \*Libri contabili
- \*risorse aziendali e competenze distintive
- \*Rottamazione
- \*Scelte aziendali
- \*SPA e SAPA
- \*Valutazione performance aziendali
- \*Libro inventario quando va compilato

- \*liquidazione IVA
- \*MOL
- \*Perdite fiscali
- \*continuità aziendale (going concern)
- \*Privacy
- \*REVERSE CHARGE
- \*Revisione dei conti
- \*Società cooperative hanno una personalità giuridica?
- \*Elisione poste del consolidato
- \*Metodi di consolidamento
- \*Esempio scrittura costituzione srl
- \*Analisi di redditività
- \*231/2001
- \*Iper ammortamento
- \*Avviso bonario
- \*Fusione
- \*Plusvalenze/minusvalenze e sopravvenienze
- \*Riclassificazione del bilancio e indici
- \*Rettifiche per la normalizzazione del reddito nella valutazione
- \*Leasing operativo e finanziario
- \*Indici crisi d'impres
- \*Scissione
- \*Lo stato patrimoniale, classificazione e voci specifiche
- \*I principali indicatori di economicità: calcolo e significato
- \*Il metodo misto nella valutazione d'azienda
- \*Riserve di utile nei capitali
- \*Quali indicatori sono stati istituiti nel nuovo codice della crisi d'impresa

- \* La scelta dei tassi nei procedimenti di valutazione d'azienda
- \* Contribuito in conto capitale e conto esercizio
- \* Quali degli indicatori istituiti nel nuovo codice d'impresa, fanno presumere ad uno stato di crisi
- \* Il metodo finanziario nella valutazione d'azienda
- \* Le immobilizzazioni immateriali: come sono e come si rilevano gli ammortamenti
- \* Quale indicatore è stato elaborato nel nuovo codice della crisi d'impresa per la valutazione dell'adeguatezza patrimoniale.
- \* Il metodo reddituale nella valutazione d'azienda
- \* Quali sono le scritture di assestamento e di rettifica che vengono fatte a fine anno per la redazione del bilancio d'esercizio
- \* Aspetti contabili della fusione
- \* Scritture di rettifica
- \* Relazione tra economicità e capacità di credito
- \* Il gruppo di lavoro "indici del nuovo codice della crisi d'impresa" ha predisposto una long list di 56 indici di bilancio riconducibili all'interno di 6 aree gestionali. Esporre le 6 aree individuate
- \* Aspetti fiscali della scissione e della fusione
- \* Fasi di approvazione del bilancio di esercizio di una società commerciale, dal progetto di bilancio sino al deposito al registro delle imprese
- \* I principali indici di solvibilità: calcolo e significato
- \* Problemi di elusione nelle operazioni straordinarie
- \* Il controllo contabile nelle spa e nelle srl
- \* In che relazione si pongono solvibilità e capacità di credito
- \* I principi di redazione del bilancio nel codice civile
- \* Le rimanenze finali: valutazione civilista e fiscale
- \* Dilazione amministrativa e presso l'agente riscossione: indicare differenze

- \*Aspetti contabili della scissione
- \*Il conto economico: elencare le voci dei bilanci e descrivere le loro caratteristiche
- \*Definire le capacità di credito
- \*Motivare delle differenze tra valore tecnico e prezzo delle imprese
- \*Differenze di contabilizzazione dei crediti e dei debiti negli OIC
- \*Quale indicatore è stato elaborato nel nuovo codice della crisi d'impresa per la valutazione della redditività
- \*Rate e risconti
- \*Ratei e risconti attivi
- \*Imposte anticipate e differite
- \*Responsabilità degli amministratori
- \*Contenzioso tributario
- \*Relazione sulla gestione
- \*IVA: differenze tra operazioni imponibili, non imponibili ed esenti. Dichiarazione annuale compilazione
- \*Registrazioni contabili al TFR sia in azienda che per quello versato a fondi di previdenza complementari
- \*Quale indicatore è stato elaborato nel nuovo codice della crisi d'impresa
- \*Responsabilità degli amministratori nelle società di capitale
- \*L'IRAP: presupposti dell'imposta e modalità di calcolo
- \*Riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico per l'analisi di bilancio
- \*La riclassificazione ST e CE
- \*Il metodo misto nella valutazione d'azienda
- \*I contributi in conto capitale e in conto esercizio
- \*I principi di redazione del bilancio nel codice civile
- \*Il metodo finanziario nella valutazione d'azienda

- \* Perdita integrale del capitale sociale: rimedi e conseguenze
- \* Determinazione del laico d'imposta IRES, il quadro di determinazione del reddito imponibile
- \* Il metodo reddituale nella valutazione d'azienda
- \* Contenzioso tributario e strumenti deflativi
- \* Aspetti fiscali della scissione e della fusione
- \* La relazione sulla gestione e il rendiconto finanziario
- \* Illustrare la figura del sostituto d'imposta e soffermarsi sugli obblighi
- \* Problemi di elusione nelle operazioni straordinarie
- \* I postulati del bilancio e i principi di redazione
- \* IVA: differenza tra operazioni imponibili, non imponibili ed esenti. Dichiarazione annuale e modalità di compilazione
- \* Metodo patrimoniale nella valutazione d'azienda
- \* La relazione al collegio sindacale al bilancio d'esercizio
- \* Lo statuto del contribuente
- \* Differenza tra società di persone e capitale
- \* Le plus/minusvalenze / sopravvenienze
- \* Le imposte differite e anticipate
- \* Le scritture contabili di assestamento relativamente al TFR: ferie e permessi non goduti
- \* Metodo reddituale nella valutazione d'azienda
- \* La scelta dei tassi nella valutazione d'azienda
- \* Principi contabili internazionali: come si chiamano e differenze
- \* Cause di scioglimento delle società di persone
- \* Strumenti finanziari a disposizione dell'azienda (azioni, obbligazioni, finanziamenti)
- \* Differenza tra capitale di funzionamento e finanziamento



- \*Strumenti di deflazione del contenzioso (dettaglio del ravvedimento)
- \*Se viene notificato avviso di accertamento, cosa può fare contribuente? L'amministrazione finanziaria come viene chiamata in giudizio?
- \*Continuità aziendale: come fa il commercialista a capire se un'azienda è in crisi o in continuità aziendale?
- \*Se c'è aumento di capitale sopra la pari, cosa devo costituire in patrimonio netto?
- \*Modello dualistico e monistico: differenze organi, chi nomina il consiglio di sorveglianza, chi il consiglio di gestione?
- \*Come si scrive contabilmente la differenza tra valore patrimoniale e valore economico?
- \*Quando viene meno la responsabilità limitata degli accomandanti: quando il socio viola il divieto di immistione nell'amministrazione della società?
- \* LIFO e FIFO
- \*Ravvedimento operoso e elemento stativo del ravvedimento secondo la recente riforma
- \*Professionista con partita iva può fare ricevuta di lavoro occasionale?
- \*Procedura di ristrutturazione dei debiti
- \*Bancarotta fraudolenta e semplice
- \*Scritture nel caso di imposte anticipate
- \*Dichiarazioni di intento
- \*Differenze commercialista e revisore
- \*Valutazioni d'azienda: differenza tra metodo reddituale e finanziario, quando è da preferire l'uno rispetto all'altro ?
- \*Accertamento e liquidazione attivo del fallito
- \*Detrazione e rivalsa dell'IVA
- \*Limiti per l'applicabilità del bilancio abbreviato