

ESERCIZIO 1

La società Alfa S.p.A. al 31/12/2016 presenta il seguente conto economico ante imposte.

Costi		Ricavi	
Ammortamento macchinari	120.000	Vendite	1.464.000
Rimanenze iniziali	151.200	Dividendi	72.000
Costi generali	64.800	Rimanenze finali	170.400
Costi amministrativi	92.400		
Costi industriali	372.000		
Acquisti	549.600		
Acc. svalutazione crediti	12.000		
Utile d'esercizio	344.400		

Si proceda al calcolo dell'imposta **IRES** (aliquota 24%) di competenza dell'esercizio e si redigano a libro giornale le scritture contabili per l'inserimento in contabilità dei valori relativi all'imposta medesima, tenendo presente che:

- 1) I costi amministrativi comprendono spese telefoniche pari a 9.600 Euro;
- 2) I costi amministrativi comprendono il compenso per l'amministratore di 18.000 Euro pagato nel mese di marzo del 2017.
- 3) I costi industriali comprendono spese di manutenzione su cespiti di proprietà per 168.000 Euro. Il costo storico delle immobilizzazioni materiali all'01/01/2016 ammonta ad € 3.000.000.
- 4) I crediti verso clienti ammontano ad € 288.000 mentre il fondo svalutazione crediti, interamente ammesso fiscalmente, prima dell'accantonamento dell'esercizio, è pari a 6.000 Euro.
- 5) L'ammortamento civilistico coincide con quello fiscale.