

ESERCIZIO 3

Date le seguenti informazioni, si proceda al calcolo delle imposte correnti, differite ed anticipate per l'esercizio 20X1 (aliquota fiscale IRES: 24%) e si proceda ad effettuare le rispettive rilevazioni contabili:

- Risultato ante imposte 20X1 10.000 Euro;
- Compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti 500 euro (corrisposti a marzo 20X2);
- Plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi: 700 euro;
- Costi non deducibili per mancanza del requisito di inerenza: 100 euro;
- Aliquota fiscale IRES: 24%.

Considerando che nell'esercizio 20X2 l'utile ante imposte è pari ad € 12.000 si proceda al calcolo delle imposte correnti, differite ed anticipate (aliquota fiscale IRES: 24%) e si proceda ad effettuare le rispettive rilevazioni contabili (considerando se necessario eventuali riversamenti derivanti dalle riprese effettuate nell'esercizio precedente).