Università di Firenze

Corso di Bilancio – domande 13

**Domande chiuse (ciascuna risposta punti: 2 corretta, 0 assente, -1 errata)**

|  |
| --- |
| 1. Qualora si manifestasse una perdita su crediti superiore a quanto preventivamente stanziato al relativo fondo; l’eccedenza dovrebbe essere: |
| * accantonata al fondo perdite su crediti |
| * coperta da una riserva di utili |
| * sospesa e compensata con i futuri stanziamenti al fondo perdite su crediti |
| * **essere portata a conto economico come costo** |

|  |
| --- |
| 2. La voce B.2) Fondo per imposte, anche differite del passivo dello stato patrimoniale civilistico accoglie |
| * la liquidazione iva |
| * il debito tributario della dichiarazione per IRES, IRAP, IVA e ritenute |
| * **L’accantonamento per imposte differite causato da ammortamenti civilistici minori rispetto a quelli fiscalmente riconosciuti** |
| * le imposte inesigibili |

3. Ai fini della determinazione del reddito fiscale, quale delle seguenti è una variazione “in aumento” del risultato economico d’esercizio:

* **costo non deducibile**
* ricavo non imponibile
* costo non iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale
* ricavo iscritto in bilancio, che ha rilevanza fiscale

4. La normativa tributaria sulle spese di manutenzione può dar luogo a:

* Solo imposte differite
* **Solo imposte anticipate**
* Solo imposte correnti
* Solo imposte di competenza

|  |
| --- |
| 5. Le imposte sul reddito correnti determinate in dichiarazione dei redditi hanno come contropartita dello stato patrimoniale: |
| * fondo di quiescenza |
| * **debiti tributari** |
| * Fondo imposte |
| * Nessuna delle precedenti è corretta |

* 6. La componente indeducibile delle spese di rappresentanza origina
* imposte anticipate
* imposte differite
* **né imposte differite né anticipate**
* imposte deducibili

**ESERCIZIO 2**

La A&L S.p.A. acquista nel 2008 un impianto al costo di euro 300.000,00 + IVA. Prevede di ammortizzare civilisticamente in 5 quote costanti. L’aliquota ordinaria di ammortamento fiscale, secondo le tabelle ministeriali, è del 15%.

Ipotizzando deducibile l’aliquota piena anche per il primo anno:

* si rediga un prospetto per il piano di accantonamento e riassorbimento delle eventuali imposte differite o anticipate (IRES 24%).
* si presentino le scritture inerenti le imposte differite o anticipate per il primo anno
* si provveda al loro collocamento in bilancio



