Rilevazioni contabili:

Metodi e strumenti di rilevazione: la partita doppia e il conto.

1

La rilevazione

Il metodo della partita doppia

- La partita doppia:
  - Come insieme di regole (metodo) in base alle quali è possibile registrare le operazioni aziendali e analizzare i loro effetti
  - È un metodo contabile in quanto si avvale del conto come strumento di rilevazione

2

Il metodo della partita doppia

La rilevazione delle operazioni di gestione

- Vi sono due classi di conti
  - I conti di natura finanziaria (conti finanziari) aperti all'aspetto originario
  - I conti di natura economica (conti economici) aperti all'aspetto derivato
- Duplicità dell'aspetto di osservazione
  - Ogni fatto deve poter essere osservato secondo un duplice aspetto (originario e derivato)
  - Come conseguenza si avranno conti accesi all'aspetto originario e all'aspetto derivato (conti di differenti classi)
- Allo stesso modo del funzionamento antitetico delle sezioni dei conti, i conti che appartengono a due classi differenti funzionano in modo antitetico

3

Il metodo della partita doppia

La rilevazione delle operazioni di gestione

- ✓ **per convenzione**
- ✓ i conti finanziari accolgono in dare le variazioni positive e in avere le variazioni negative
- ✓ i conti economici accolgono in dare le variazioni negative e in avere le variazioni positive

Conti finanziari

Variazioni finanziarie positive (VF +)	Variazioni finanziarie negative (VF -)

Conti economici

Variazioni economiche negative (VE -)	Variazioni economiche positive (VE +)

4

Il metodo della partita doppia

La rilevazione delle operazioni di gestione

- **Variazioni finanziarie negative**
  - Riduzione di denaro
  - Aumento di uscita assimilata (debito di funzionamento)
  - Aumento di debito di finanziamento
  - Diminuzione di entrate assimilate (credito di funzionamento)
  - Diminuzione di crediti di finanziamento
- **Variazioni economiche negative**
  - Costi
  - Riduzione di capitale proprio

Conti finanziari

Variazioni finanziarie positive (VF +)	Variazioni finanziarie negative (VF -)

Conti economici

Variazioni economiche negative (VE -)	Variazioni economiche positive (VE +)

5

Il metodo della partita doppia

La rilevazione delle operazioni di gestione

- **Variazioni finanziarie positive**
  - Aumenti di denaro
  - Diminuzioni uscite assimilata (debito di funzionamento)
  - Diminuzione debiti di finanziamento
  - Aumento di entrate assimilate (credito di funzionamento)
  - Aumenti crediti di finanziamento
- **Variazioni economiche positive**
  - Ricavi
  - Aumenti di capitale proprio

Conti finanziari

Variazioni finanziarie positive (VF +)	Variazioni finanziarie negative (VF -)

Conti economici

Variazioni economiche negative (VE -)	Variazioni economiche positive (VE +)

6

LA RILEVAZIONE CONTABILE

Disciplina che si propone di convertire la dinamica aziendale in cifre e riconvertire queste opportunamente in andamenti economici

Scopo: Consentire la conoscenza (o relazione) dei fenomeni economici che riguardano l'attività dell'azienda ed i suoi rapporti con l'ambiente ed il mercato.

Strumento Tipico: IL CONTO

DARE	AVERE

7

7

TERMINOLOGIA (1)

TITOLO O INTESTAZIONE

D	A
ADDEBITARE	ACCREDITARE

SALDO = D - A

8

8

TERMINOLOGIA (2)

Aprire o accendere: registrazione 1^ scrittura

Tenere: registrare progressivamente scritture

Chiudere: iscrivere saldo nella sezione in cui il tot. dei valori è minore

Es:

CASSA

1200 €	700 €
	500 € ← SALDO
1200 €	1200 €

9

9

Acquisti e vendite di beni e di servizi

10

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- L'IVA si applica sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni
- cessioni di beni o prestazioni di servizi (presupposto oggettivo)
- operazioni effettuate nell'esercizio di attività di impresa o di lavoro autonomo (presupposto soggettivo)
- operazioni effettuate nel territorio dello stato (presupposto territoriale)

11

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- **esempio:**

1° passaggio: cessione da produttore originario (costo = 0) a grossista 100 + IVA 22%

2° passaggio: il grossista rivende il bene al dettagliante 150 + IVA 22%

3° passaggio: il dettagliante vende il bene al consumatore finale 300 + IVA 22%.

12

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- **esempio:**

1° passaggio: cessione da produttore originario (costo = 0) a grossista 100 + IVA 22%

Il produttore originario: incassa 22 e pagherà 22 allo stato

2° passaggio: il grossista rivende il bene al dettagliante 150 + IVA 22%

Il grossista: paga 22, incassa 33, pagherà 11 allo stato.

3° passaggio: il dettagliante vende il bene al consumatore finale 300 + IVA 22%.

Il dettagliante: paga 33, incassa 66, pagherà 33 allo stato

Il consumatore finale è il soggetto inciso, in quanto non ha diritto al credito di imposta per l'IVA pagata

13

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- **esempio:**
- in seguito ai tre differenti passaggi, lo stato incassa 22 + 11 + 33 = 66 che corrisponde esattamente a quanto pagato dal consumatore finale
- l'importo è indipendente dal numero di passaggi intermedi (dal produttore al consumatore finale) ma è commisurato al valore aggiunto che si viene a formare nelle diverse fasi

14

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- Liquidazione e versamento dell'IVA
  - le aziende devono determinare periodicamente la posizione per l'IVA a debito e a credito
  - il calcolo consiste nel confronto delle due situazioni: può emergere una
    - situazione debitoria (IVA a debito > IVA a credito)
    - situazione creditoria (IVA a credito > IVA a debito)

15

Premessa: l'imposta sul valore aggiunto (IVA)

- Liquidazione e versamento dell'IVA
  - in caso di situazione debitoria liquidazione e versamento devono avvenire entro il 16 del mese successivo
  - in caso di situazione creditoria entro il 16 del mese successivo deve avvenire la liquidazione
  - versamenti trimestrali o mensile
  - dichiarazione annuale

16

Gli acquisti

- Materie prime - merci
- Materiale di consumo
- Semilavorati
- Prodotti (destinati alla rivendita)

- Le rilevazioni contabili relative all'acquisto dei fattori produttivi sono relative a:
  - Il ricevimento della fattura
  - Il pagamento della fattura

17

Gli acquisti

- Acquisto 150 unità materie prime di tipo alfa al prezzo di 5 euro ciascuna + IVA 22%. Pagamento a 90 giorni con assegno bancario

- 150 x 5 = 750 + Iva 22% = 915 (totale fattura)

  - Da un punto di vista logico ed operativo l'operazione è scissa in due:
    - La liquidazione dell'acquisto (accertamento del debito conseguente al ricevimento della fattura)
    - Il pagamento

18

Gli acquisti

- Quali sono le variazioni dei valori?

Variazione	Causale	Valore
Finanziaria negativa	Debito vs. fornitore (valore della merce + Iva 20%)	915
Finanziaria positiva	Credito vs erario per l'IVA sugli acquisti	165
Economica negativa	Costo per l'acquisto di merci	A

- Quali sono le rilevazioni contabili?

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VEN	Merci c/acquisti	D	750	
	VFP	Iva a credito	D	165	
	VFN	Debiti vs fornitori	A		915

19

Gli acquisti

- Il pagamento: alcune modalità

Modalità di pagamento	Movimentazione contabile
Per cassa	Avere del conto *cassa*
Emissione di assegni bancari	Avere del conto *banche c/c*
Emissione di assegni circolari	Avere il conto *cassa* o *banche c/c* a seconda che l'assegno sia emesso dalla banca su presentazione di contanti o tramite addebito c/c
Girata di assegni bancari in portafoglio	Avere del conto *cassa*
Bonifico	Avere del conto *banche c/c*
Utilizzando cambiali	Avere del conto *cambiali attive*
Emettendo cambiali	Avere del conto *cambiali passive*

20

Gli acquisti

- Il pagamento: le variazioni dei valori

Variazione	Causale	Valore
Finanziaria positiva	Annullamento del debito verso il fornitore	915
Finanziaria negativa	Riduzione del credito verso la banca (se c/c attivo) o aumento del debito verso la banca (se c/c passivo) a seguito dell'emissione dell'assegno	915

- Il pagamento: le rilevazioni contabili

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VFP	Debito verso fornitori	D	915	
	VFN	Banca c/c	A		915

21

Gli acquisti

- I resi
  - Determina una rettifica di costo che viene contabilizzata nella sezione avere di un conto specifico *resi su acquisti*
  - La rettifica di costo avviene a seguito dell'emissione di una *Nota di credito (o di accredito)* emessa dal venditore nei confronti dell'acquirente
- Dopo una settimana si scopre che 10 unità erano difettose. Su queste il venditore emette nota di accredito per l'importo di 50 + Iva

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VFP	Debiti verso fornitori	D	61	
	VFN	Iva a credito	A		11
	VEP	Resi su acquisti	A		50

22

Gli acquisti

- Gli sconti e gli abbuoni
  - Sconti condizionati e incondizionati
  - Gli abbuoni sono riduzioni di prezzo in relazione a delle differenze di qualità – quantità dei beni venduti
  - Sconti e abbuoni sono rettifiche di costo a seguito dell'emissione del venditore di una *Nota di variazione*

- Sulle restanti 140 unità, il venditore applica uno sconto unitario di 1 euro + Iva

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VFP	Debiti verso fornitori	D	170,80	
	VFN	Iva a credito	A		30,80
	VEP	Sconti – abbuoni attivi	A		140

23

Gli acquisti

- Gli acquisti di servizi
  - Lavorazioni esterne
  - Trasporto e consegna prodotti
  - Realizzazione campagne pubblicitarie e di marketing
  - Prestazioni consulenziali (da professionisti)
  - Manutenzioni
  - Assicurazioni (operazioni esenti Iva sia per il pagamento delle polizze sia per indennizzi da risarcimenti)

  - Possono essere classificati in due grandi categorie
    - Acquisti di servizi da imprese che seguono le medesime regole per gli acquisti di beni
    - Acquisti da servizi da professionisti che hanno alcune particolarità relativamente alle norme previdenziali e fiscali

24

Gli acquisti

- Gli acquisti di servizi: le prestazioni da professionisti
  - All'azienda acquirente vengono addebitate oltre all'imponibile e all'Iva un 4%, a titolo di rivalsa, che i professionisti iscritti a un Albo devono versare alla Cassa Assistenza e Previdenza
  - Per l'azienda questo 4% costituisce un incremento del costo della prestazione
  - L'azienda deve inoltre effettuare un ritenuta del 20% dell'onorario (imponibile) a titolo di acconto di imposta a carico del professionista
  - Il commercialista emette una fattura per l'assistenza fiscale fornita per un importo di 6.000 euro, c.a.p. 4%. La fattura viene pagata in contanti. Nel mese successivo viene versata la ritenuta d'acconto

25

Gli acquisti

- Gli acquisti di servizi: le prestazioni da professionisti

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VEN	Consulenze professionali	D	6240	
	VFP	Iva a credito	D	1372,80	
	VFN	Debiti verso fornitori	A		7612,80
	VFP	Debito verso fornitori	D	7612,80	
	VFN	Erario c/ritenute	A		1.200
	VFN	Cassa	A		6412,80
	VFP	Erario c/ritenute	D	1.200	
	VFN	Banca c/c	A		1.200

26

Le vendite

- Come per gli acquisti, le rilevazioni contabili relative alla vendita di prodotti – servizi sono relative a:
  - L'emissione della fattura
  - L'incasso della fattura
- Tutte le considerazioni svolte per gli sconti e abbuoni relativi agli acquisti valgono anche nel caso delle vendite
- L'incasso: alcune modalità

Modalità di incasso	Movimentazione contabile
Contante	Dare del conto *cassa*
Con assegni bancari o circolari	Dare del conto *cassa*
Con bonifico bancario	Dare del conto *banche c/c*
Emettendo cambiali	Dare del conto *cambiali attive*
Emettendo Ri.Ba. (ricevute bancarie)	

27

- Vendita di 80 unità di prodotto al prezzo di 20 euro ciascuno + IVA 22%. Sconto 5% con pagamento in contanti. Immediatamente vi è il versamento in banca
  - 80 x 20 = 1.600 – sconto 5% = 1.520 + Iva 22%
  - % = 1.824 (totale fattura)

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VFP	Crediti verso clienti	D	1854,40	
	VEP	Ricavi di vendita	A		1.520
	VEN	Sconti – abbuoni passivi	D	80	
	VFN	Iva a debito	A		333,40
	VFP	Cassa	D	1854,40	
	VFN	Crediti verso clienti	A		1854,40
	VFN	Cassa	A	1854,40	1854,40
	VFP	Banca c/c	D		

28

Le vendite

- Gli anticipi da clienti
- Vendita di 50 unità di prodotto al prezzo di 20 euro ciascuno + IVA 20%. Pagamento anticipato per il 10% dell'importo

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
	VFP	Cassa (o banca c/c)	D	120	
	VFN	Debiti verso clienti	A		120
	VFP	Debiti verso clienti	D	120	
	VFN	Iva a debito	A		20
	VFN	Anticipi da clienti	A		100
	VFP	Crediti verso clienti	D	1.080	
	VFP	Anticipi da clienti	D	100	
	VEP	Ricavi di vendita	A		1.000
	VFN	Iva a debito	A		180

29