

Economia Aziendale

Corso di Laurea *Informatica per il Management* - Anno Accademico 2023-2024

Le registrazioni contabili

Parte generale

Tutti i diritti riservati.

Il presente documento è stato redatto dal Docente Aprile, ha unicamente funzione di supporto didattico alla trattazione effettuata durante il Corso di Economia Aziendale e va letto ed interpretato alla luce di quanto indicato durante il Corso stesso.

Obiettivo delle registrazioni contabili

Le registrazioni contabili
consentono di pervenire
alla quantificazione dei valori presenti
nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Le regole per le registrazioni contabili

Per la loro corretta effettuazione occorre:

1. **Interpretare** attentamente il **fatto di gestione** intervenuto, sulla base dei *documenti* e delle *informazioni* disponibili. Alcuni esempi:
 - ✓ una **fattura** rappresentativa dell'intervenuta **vendita** di merce
 - ✓ una **fattura** attestante l'avvenuto **acquisto** di un servizio
 - ✓ una **ricevuta** dimostrante l'avvenuto acquisto di francobolli
 - ✓ un **biglietto** relativo ad un trasporto tramviario di cui si è usufruito,
 - ✓ un **contratto** relativo all'intervenuto acquisto di un fabbricato,
 - ✓ un **cedolino** riferito allo stipendio spettante ad un dipendente
 - ✓ una **contabile bancaria** relativa ad un pagamento effettuato.
2. Individuare i **conti contabili da utilizzare** per effettuare la registrazione, avvalendosi del **piano dei conti** in uso presso l'Azienda.
3. **Effettuare la registrazione contabile** dei fatti di gestione, in ordine cronologico, riportando nella scrittura contabile la relativa data.
4. Verificare che nella registrazione contabile effettuata,
il totale della colonna Dare (negli esempi composti in Aula, la colonna posta a sinistra) **coincida con il totale della colonna Avere** (negli esempi composti in Aula, la colonna posta a destra).

Il Piano dei Conti

- ✓ È l'insieme dei conti contabili presente negli archivi aziendali.
- ✓ Costituisce quindi l'elenco completo di tutti i conti contabili utilizzabili dall'impresa per l'effettuazione delle registrazioni contabili.
- ✓ La struttura del piano dei conti, in Italia, non è standardizzata. Motivo per cui ogni impresa lo definisce in relazione alle proprie esigenze informative (interne ed esterne), partendo da strutture standard generalmente rese disponibili dai software dedicati all'effettuazione delle registrazioni contabili.

Il Piano dei Conti

- ✓ Ogni conto contabile è contraddistinto univocamente da un *codice*.
- ✓ Per la creazione del *codice* si utilizzano caratteri che possono essere numerici, alfabetici, alfanumerici.

Il Piano dei Conti

Esempio

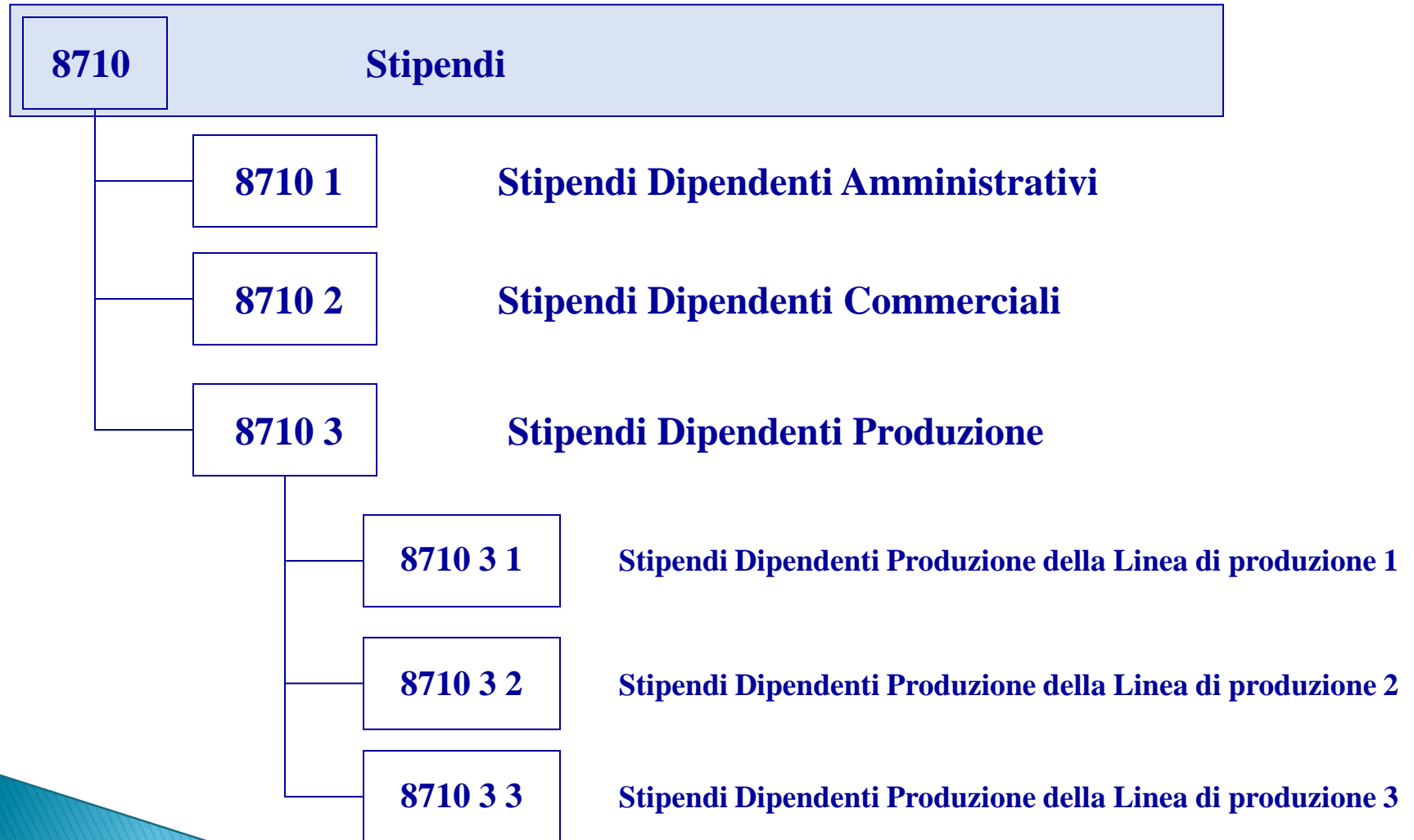
Classe	Mastro	Conto	Sottoconto	Descrizione
C	2	10	10 20	ATTIVO CORRENTE Crediti commerciali di breve termine Crediti verso clienti <i>Crediti clienti Italia</i> <i>Crediti clienti Estero</i>

Dettaglio funzionale
alla riclassificazione
imposta dal Legislatore
per la redazione del Bilancio

Dettaglio funzionale
all'ottenimento di ulteriori
dettagli necessari per
l'effettuazione di controlli e
valutazioni gestionali

Il Piano dei Conti

Esempio



Il Piano dei Conti

Esempio



Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nelle slides successive si rappresentano gli effetti che si generano sul Conto Economico e sullo Stato Patrimoniale, attraverso l'effettuazione delle registrazioni contabili.
- ✓ Nella slide subito a seguire, per esempio, si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di **fatture di acquisto di beni o servizi** (senza considerare, in questa sede, l'effetto IVA).

Si potrà osservare che in ipotesi di **acquisto di merce**:

- sorgerà un **costo** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Costi)
- e contemporaneamente sorgerà un **debito** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Passivo)

Effetti delle rilevazioni contabili su

Conto Economico e Stato Patrimoniale

COSTI DI C.E.	PASSIVO DI S.P.
<p>Costi per acquisto prodotti</p> <p><i>Materie prime, semilavorati, merci, prodotti finiti, cancelleria, carburanti, ecc.</i></p> <p>Costi per acquisto servizi</p> <p><i>Trasporti, magazzinaggio, lavorazioni esterne, energia elettrica, gas, acqua, manutenzioni, vigilanza, consulenze, provvigioni, pubblicità “annua”, telefono, assicurazioni, ecc..</i></p>	<p>Debiti</p> <p><i>Debiti commerciali</i></p>

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nella slide subito a seguire si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di costi connessi ad **imposte e tasse**.

Si potrà osservare che in ipotesi di **costo dovuto per IReS**

- sorgerà un **costo per imposte** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Costi)
- e contemporaneamente sorgerà un **debito verso l'Erario** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Passivo)

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

COSTI DI C.E.	PASSIVO DI S.P.
<p>Costi per imposte e tasse</p> <p><i>IReS, IRAP imposte sostitutive, tasse di concessione, imposte di bollo, tributi locali, IMU, imposta di registro, imposte ipotecarie e catastali, dazi ecc.</i></p>	<p>Debiti</p> <p><i>Debiti verso Erario</i></p>

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nella slide subito a seguire si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di **costi** connessi a stipendi, salari o altri connessi con la prestazione di servizio resa dai **Dipendenti**:

Si potrà osservare, per esempio, che in ipotesi di **costo per stipendi**:

- sorgerà un **costo per il Personale** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Costi)
- e contemporaneamente sorgerà un **debito verso il Personale** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Passivo)

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

COSTI DI C.E.	PASSIVO DI S.P.
<p>Costi per personale</p> <p><i>Oneri sociali, oneri previdenziali, stipendi, salari, premi al personale, trattamento di fine rapporto, ecc.</i></p>	<p>Debiti</p> <p><i>Debiti verso Enti previdenziali e assistenziali</i> <i>Debiti verso dipendenti</i></p>

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nella slide subito a seguire si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di costi connessi ad **interessi passivi** dovuti a fronte di finanziamenti ricevuti.

Si potrà osservare, per esempio, che in ipotesi di **costo per interessi dovuti alla banca a fronte di un finanziamento**:

- sorgerà un **costo per interessi** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Costi)
- e contemporaneamente sorgerà un **debito verso la Banca** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Passivo)

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

COSTI DI C.E.	PASSIVO DI S.P.
<p>Costi finanziari</p> <p><i>Interessi passivi su prestiti obbligazionari, interessi passivi per debiti verso soci, Interessi passivi bancari, interessi passivi postali, ecc.</i></p>	<p>Debiti</p> <p><i>Debiti verso soci (per finanziamenti erogati dai Soci)</i></p> <p><i>Debiti verso finanziatori</i></p> <p>Banche passive</p> <p><i>Banca c/c passivo</i></p> <p><i>Banco posta c/c passivo</i></p>

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nella slide subito a seguire si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di **fatture di vendita di beni o servizi** (senza considerare, in questa sede, l'effetto IVA).

Si potrà osservare che in ipotesi di **vendita di merce**:

- sorgerà un **credito** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Attivo)
- e contemporaneamente sorgerà un **ricavo** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Ricavi)

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

ATTIVO DI S.P.	RICAVI DI C.E.
<p>Crediti <i>Crediti commerciali</i></p>	<p>Ricavi per vendita prodotti <i>Materie prime, semilavorati, merci, prodotti finiti, ecc.</i></p> <p>Ricavi per vendita servizi <i>Trasporti, magazzinaggio, lavorazioni esterne, manutenzioni, vigilanza, consulenze, provvigioni, pubblicità, assicurazioni, ecc..</i></p>

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

- ✓ Nella slide subito a seguire si rappresentano gli effetti generati dalla registrazione contabile di **ricavi sorti per effetto di finanziamenti** erogati dall'impresa.

Si potrà osservare che in ipotesi di **interessi attivi per esempio maturati verso i soci per finanziamenti ad essi concessi dall'impresa**:

- sorgerà un **credito nei confronti dei soci** (che confluirà nello Stato Patrimoniale, sezione Attivo)
- e contemporaneamente sorgerà un **ricavo per interessi attivi** (che confluirà nel Conto Economico, sezione Ricavi)

Effetti delle rilevazioni contabili su Conto Economico e Stato Patrimoniale

ATTIVO DI S.P.	RICAVI DI C.E.
<p>Crediti</p> <p><i>Crediti verso soci</i> <i>Crediti a breve di carattere finanziario</i></p> <p>Banca attiva</p> <p><i>Banca c/c attivo</i> <i>Banco posta c/c attivo</i></p>	<p>Ricavi finanziari</p> <p><i>Interessi attivi per crediti verso soci, interessi attivi su prestiti obbligazionari, interessi attivi bancari, interessi attivo postali, ecc.</i></p>

Quando vanno effettuate le registrazioni contabili e che struttura hanno le registrazioni contabili

- ✓ Nelle slide a seguire si rappresentano alcuni possibili eventi che intervengono nell'attività di impresa.
- ✓ Per ognuno viene indicato se e come deve essere effettuata la registrazione contabile.

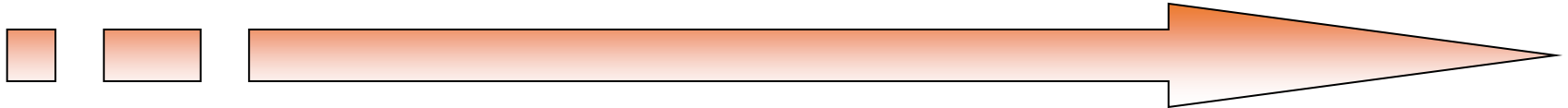
Attività compiute

Sottoscrizione
contratto di
acquisto di materie prime

Acquisto materie prime
e ricezione
relativa fattura

25/7/0x

31/7/0x



A seguire le connesse registrazioni contabili



Sottoscrizione contratto di acquisto di materie prime

25 luglio 200x

**Si sottoscrive un contratto di acquisto di materie prime
Con il fornitore Alfa, per un valore pari a Euro 10.000,00
più Iva.**



Non si effettuano registrazioni in contabilità.

Acquisto materie prime e ricezione relativa fattura

31 luglio 200x

Si acquistano materie prime dal fornitore Alfa, per Euro 8.000,00 più Iva, consegna immediata e rilascio immediato della relativa fattura.

----- 31 luglio -----			
diversi	a	Debiti v/fornitore Alfa	9.760,00
Merci c/acquisti			8.000,00
IVA a credito			1.760,00

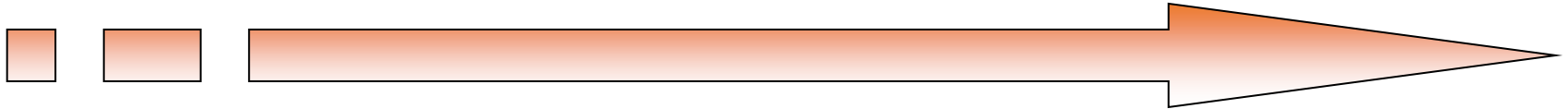
Attività compiute

Acquisto libri

Acquisto
prodotti finiti

06/08/x

10/08/x



A seguire le connesse registrazioni contabili



Acquisto Libri

6 agosto 200x

Si acquistano libri presso la Libreria Kappa per Euro 300,00 – Iva assolta dall'editore -, con pagamento in contanti dietro rilascio di fattura.

----- 6 agosto -----				
Libri	a	Debiti v/Fornitore Kappa	300,00	300,00

----- 6 agosto -----				
Debiti v/Fornitore Kappa	a	Cassa	300,00	300,00

Acquisti prodotti finiti

10 agosto 200x

Si acquistano prodotti finiti per Euro 20.000,00 più Iva dal fornitore Beta, recandosi direttamente presso il grossista, con rilascio immediato della fattura.

----- 10 agosto -----		
<i>diversi</i>	<i>a</i>	<i>Debiti v/fornitore Beta</i>
		24.400,00
<i>Merci c/acquisti</i>		20.000,00
<i>IVA a credito</i>		4.400,00

Attività compiute

Servizio da
softwarehouse

Ricezione
fattura da
softwarehouse

1/9/0x

15/9/0x

A seguire le connesse registrazioni contabili



Servizio da Softwarehouse

1 settembre 200x

La Softwarehouse Gamma ha installato la versione aggiornata del software di contabilità generale, contro un compenso di Euro 2.000,00 più Iva, da corrispondersi alla data indicata in fattura.



Non si effettuano registrazioni in contabilità.

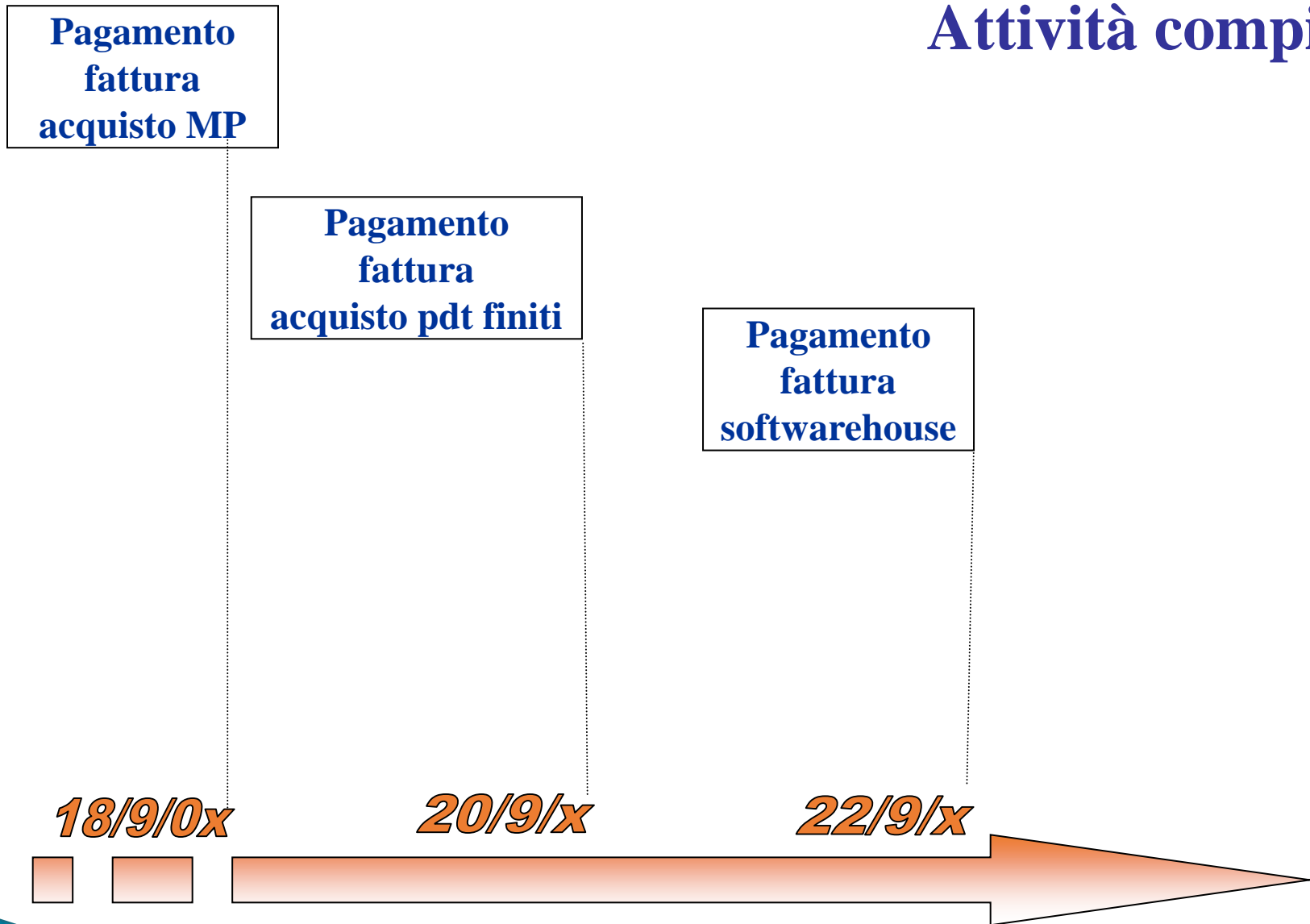
Ricezione fattura da Softwarehouse

15 settembre 200x

Giunge la fattura relativa all'attività svolta dalla Softwarehouse Gamma, per il valore concordato.

----- 15 settembre -----		
diversi	a	Debiti v/fornitore Gamma
		2.440,00
Software		2.000,00
IVA a credito		440,00

Attività compiute



A seguire le connesse registrazioni contabili



Pagamento fattura d'acquisto materie prime

18 settembre 200x

Viene pagata la fattura del fornitore Alfa, di Euro 8.000,00 + Iva mediante bonifico bancario.

----- 18 settembre -----			
Debiti v/fornitore Alfa	a	Banca c/c	9.760,00 9.760,00

Pagamento fattura d'acquisto prodotti finiti

20 settembre 200x

Viene pagata la fattura del fornitore Beta di Euro 20.000,00 più Iva, mediante bonifico bancario.

----- 20 settembre -----

Debiti v/fornitore
Beta

a

Banca c/c

24.400,00 24.400,00

Pagamento fattura della Softwarehouse

22 settembre 200x

Viene pagata la fattura della Softwarehouse Gamma di Euro 2.000,00 più Iva, mediante bonifico bancario.

----- 22 settembre -----			
Debiti v/fornitore Gamma	a	Banca c/c	2.440,00 2.440,00

A V V E R T E N Z A

Il presente documento è stato redatto dal Docente Aprile
ha unicamente funzione di supporto didattico alla trattazione
effettuata durante il Corso di Economia Aziendale
e va letto ed interpretato alla luce di quanto indicato
durante il Corso stesso.