

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI "PARTHENOPE"
CORSO DI LAUREA TRIENNALE- «ECONOMIA E MANAGEMENT»

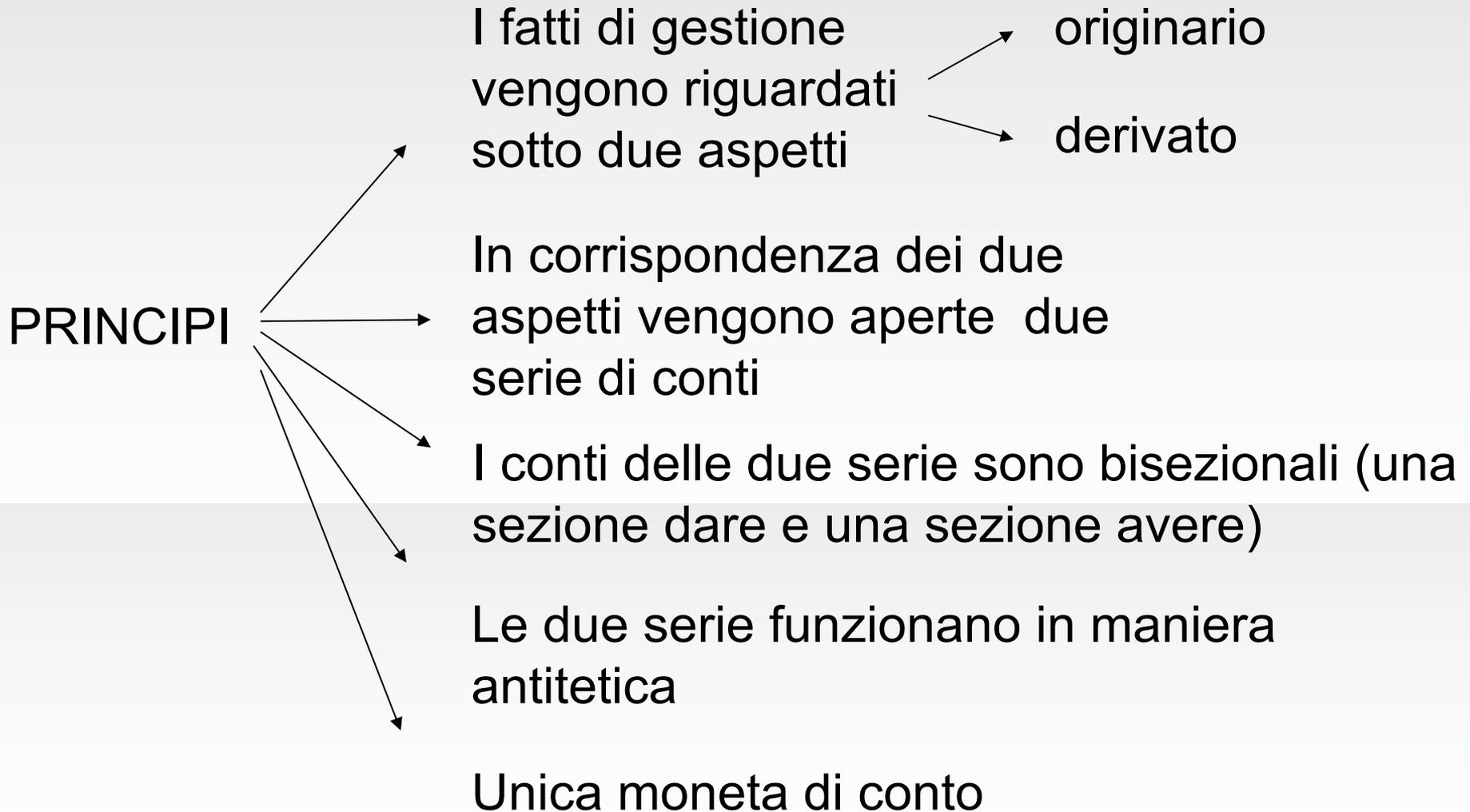
“CONTABILITA’ E BILANCIO”

**I PROCEDIMENTI DI
RILEVAZIONE CONTABILE**

Indice

- LA CLASSIFICAZIONE DEI VALORI
- I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE CONTABILE
- ESEMPI

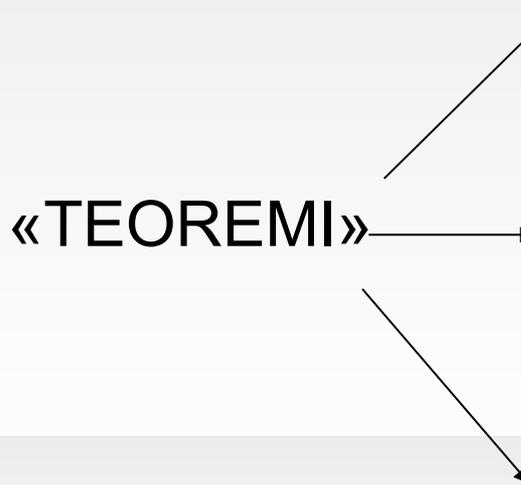
Il metodo della partita doppia



Il metodo della partita doppia

La somma degli importi in dare di tutti i conti è uguale alla somma degli importi in avere

«TEOREMI»



La somma dei saldi in dare in tutti i conti è uguale alla somma dei saldi in avere

La somma algebrica dei saldi in una parte qualsiasi dei conti del mastro è uguale e di segno opposto alla somma algebrica dei saldi della rimanente parte dei conti

Il metodo della partita doppia

VE-

VE+

- Costi produzione caratteristica
- Costi per finanziamenti attinti
- Costi per investimenti accessori
- Rettifiche di ricavi
- Rimborsi di capitale proprio e distribuzione di utili

- Dotazione iniziale capitale
- Ricavi produzione caratteristica
- Ricavi da investimenti accessori
- Rettifiche di costi
- Aumenti di capitale proprio

- Entrate di denaro in cassa
- Versamenti sui c/c bancari
- Nuovi crediti di regolamento
- Nuovi crediti di finanziamento
- Diminuz. di debiti di regolamento
- Diminuz. debiti di finanziamento

- Diminuzione denaro in cassa
- Prelevamenti dai c/c bancari
- Nuovi debiti di regolamento
- Nuovi debiti di finanziamento
- Diminuz. crediti regolamento
- Diminuz. crediti finanziamento

VF+

VF-

La classificazione dei valori

| | | |
|---|-------------------|---|
| processo di finanziamento con capitale proprio | entrate di denaro | dotazione di capitale proprio |
| | uscite di denaro | rimborso di capitale proprio |
| | uscite di denaro | remunerazione del capitale proprio |
| processo di finanziamento con capitale di terzi | entrate di denaro | dotazione di capitale di terzi |
| | uscite di denaro | rimborso di capitale di terzi |
| | uscite di denaro | remunerazione del capitale di terzi |
| processo di trasformazione economico-tecnica | uscite di denaro | dotazione di fattori produttivi specifici |
| | entrate di denaro | vendita di prodotti |

**valori
finanziari**

**valori
economici**

Procedimenti di rilevazione contabile

Variazioni economiche e finanziarie

OPERAZIONI

variazioni finanziarie

movimento intervenuto
modifica prodotta

categoria dei
valori finanziari

variazioni economiche

movimento intervenuto
modifica prodotta

categoria dei
valori economici

positive o negative

Il sistema delle variazioni economiche

VARIAZIONI ECONOMICHE

VARIAZIONI ECONOMICHE NEGATIVE

VARIAZIONI ECONOMICHE POSITIVE

VALORI DI CAPITALE

- Rimborsi di capitale
- Distribuzioni di utili
- Perdite di esercizio accertate

- Dotazione iniziale di capitale
- Aumenti di capitale
- Utili d'esercizio accertati

VALORI REDDITUALI

- Costi per acquisizione di beni e servizi per la produzione caratteristica
- Costi sui finanziamenti attinti:
 - interessi passivi
 - perdite di emissione, ecc.
- Costi per investimenti patrimoniali accessori:
 - acquisto immobili non inerenti il ciclo produttivo;
 - acquisto di titoli azionari;
 - acquisto di obbligazioni, ecc.
- Rettifiche diminutive di ricavi della produzione caratteristica
- Rettifiche diminutive di ricavi di gestione accessoria

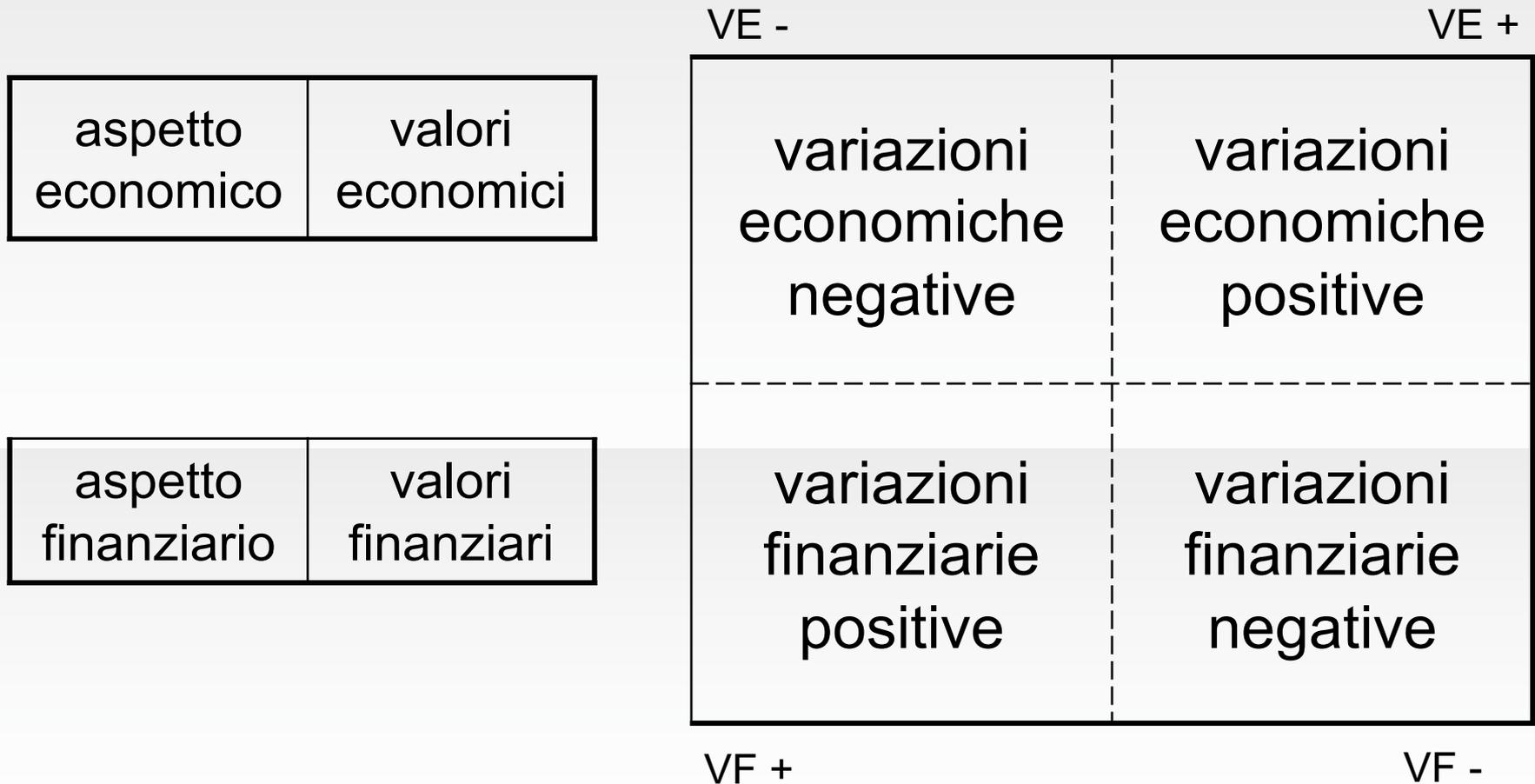
- Ricavi derivanti dalla produzione caratteristica
- Ricavi di gestione finanziaria:
 - proventi su finanziamenti concessi a terzi, ecc.
- Ricavi per disinvestimenti patrimoniali accessori:
 - vendita di titoli azionari;
 - vendita di obbligazioni acquistate nel secondario, ecc.
- Rettifiche diminutive di costi della produzione caratteristica
- Rettifiche diminutive di costi di gestione accessoria

Il sistema delle variazioni finanziarie

| | | VARIAZIONI FINANZIARIE | |
|----------------|------------------|---|---|
| | | VARIAZIONI FINANZIARIE POSITIVE | VARIAZIONI FINANZIARIE NEGATIVE |
| CREDITI/DEBITI | DENARO | <ul style="list-style-type: none">• Entrate di denaro in cassa• Versamenti sui c/c bancari e postali | <ul style="list-style-type: none">• Uscite di denaro dalla cassa• Prelevamenti dai c/c bancari e postali |
| | DI REGOLAMENTO | <ul style="list-style-type: none">• Nuovi crediti di regolamento• Estinzione e/o riduzione di debiti di regolamento | <ul style="list-style-type: none">• Nuovi debiti di regolamento• Estinzione e/o riduzione di crediti di regolamento |
| | DI FINANZIAMENTO | <ul style="list-style-type: none">• Nuovi crediti di finanziamento (inclusa la sottoscrizione di titoli obbligazionari)• Estinzione e/o riduzione di debiti di finanziamento | <ul style="list-style-type: none">• Nuovi debiti di finanziamento• Estinzione e/o riduzione di crediti di finanziamento (incluso il rimborso o il realizzo di obbligazioni sottoscritte) |

La classificazione dei valori

schema complessivo valori/variazioni



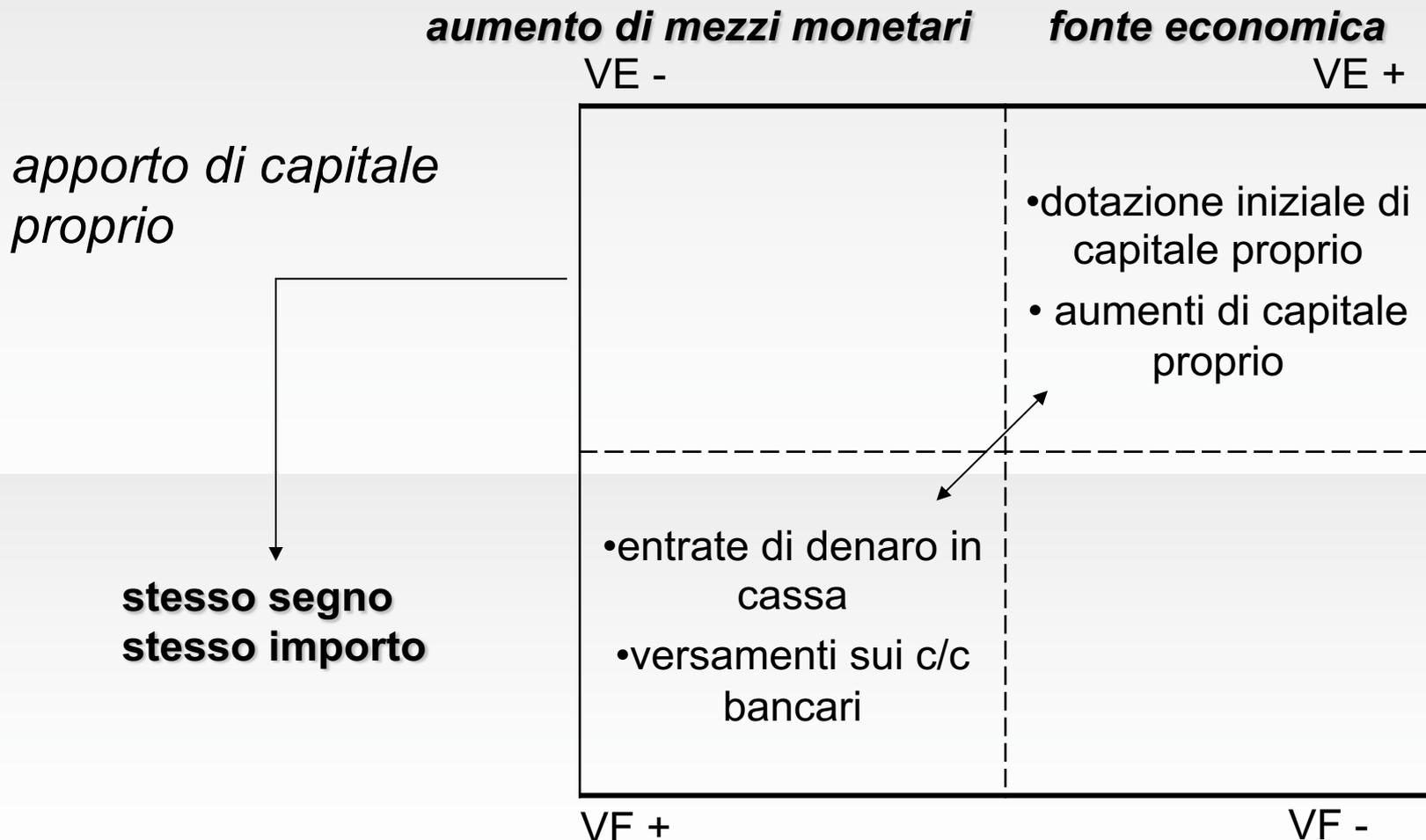
La classificazione dei valori

tipologie di operazioni

| | | |
|---|---|--|
| operazioni di scambio osservabili sotto due aspetti diversi | permutazioni economico finanziarie | stesso segno stesso importo |
| operazioni di scambio puramente finanziarie | permutazioni finanziarie | segno opposto stesso importo |
| operazioni di scambio in natura | permutazioni economiche | segno opposto stesso importo |
| operazioni di scambio miste | permutazioni economiche e finanziarie (complesse) | segno diverso importo diverso ma bilanciante |

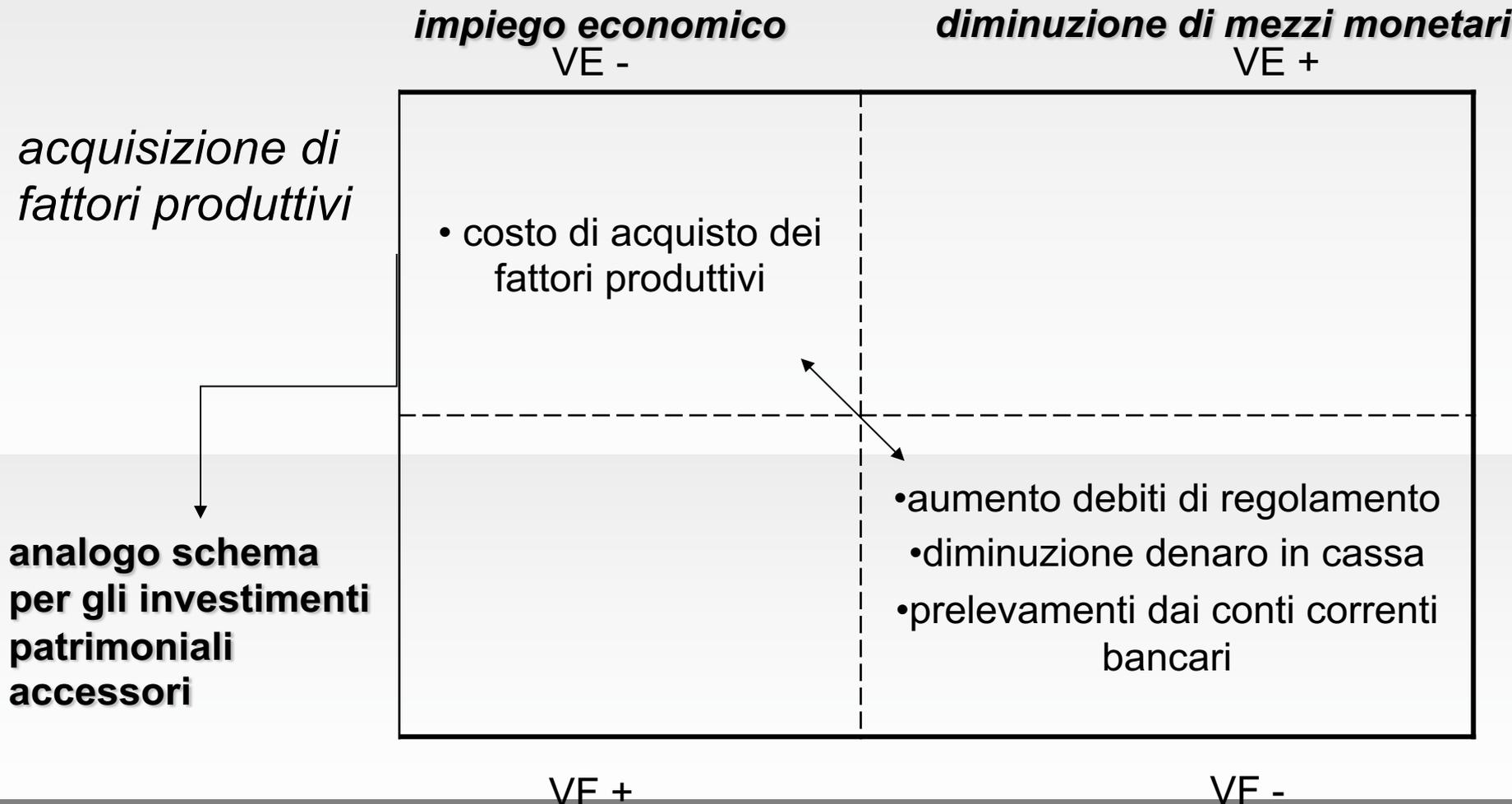
La classificazione dei valori

permutazioni economico finanziarie



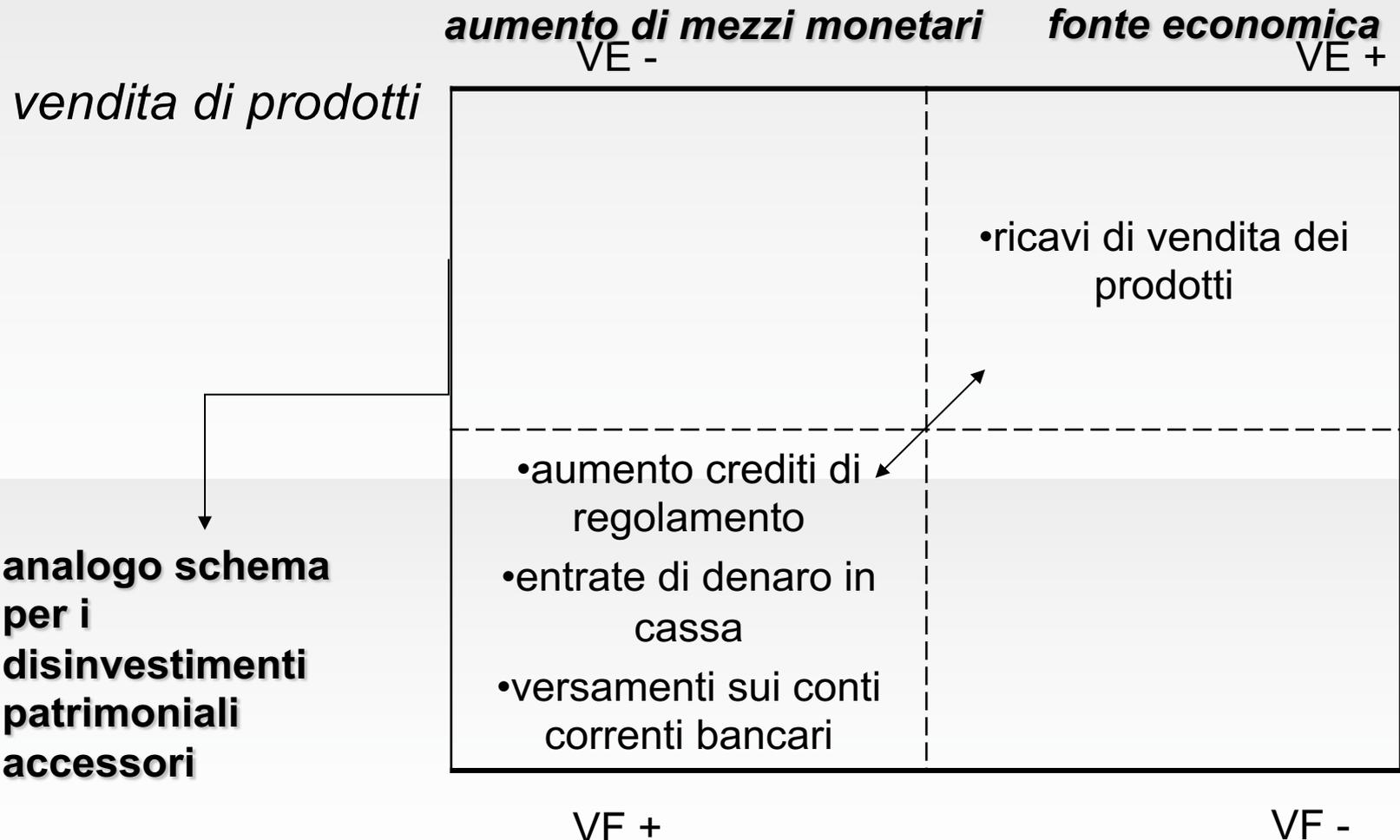
La classificazione dei valori

permutazioni economico finanziarie



La classificazione dei valori

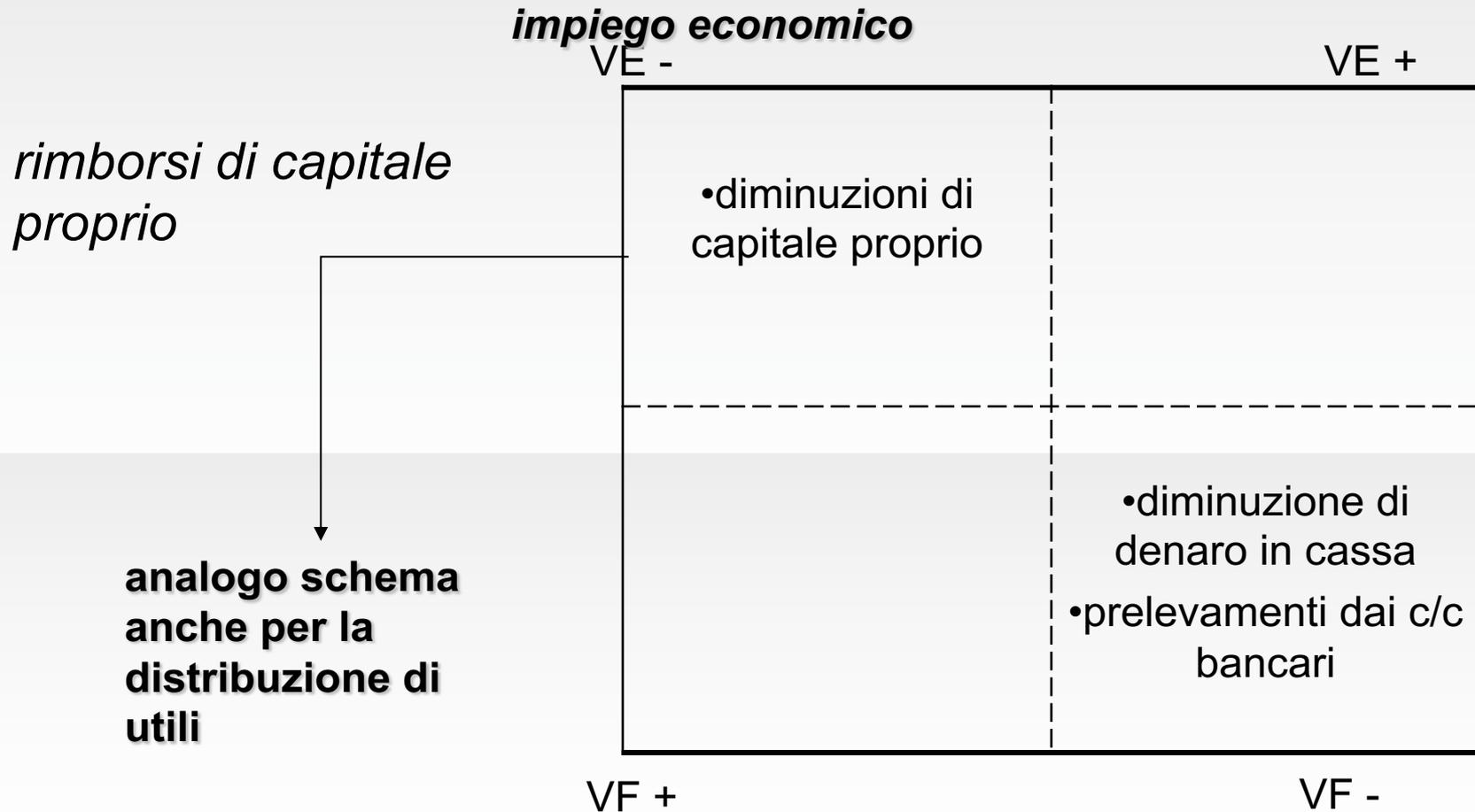
permutazioni economico finanziarie



La classificazione dei valori

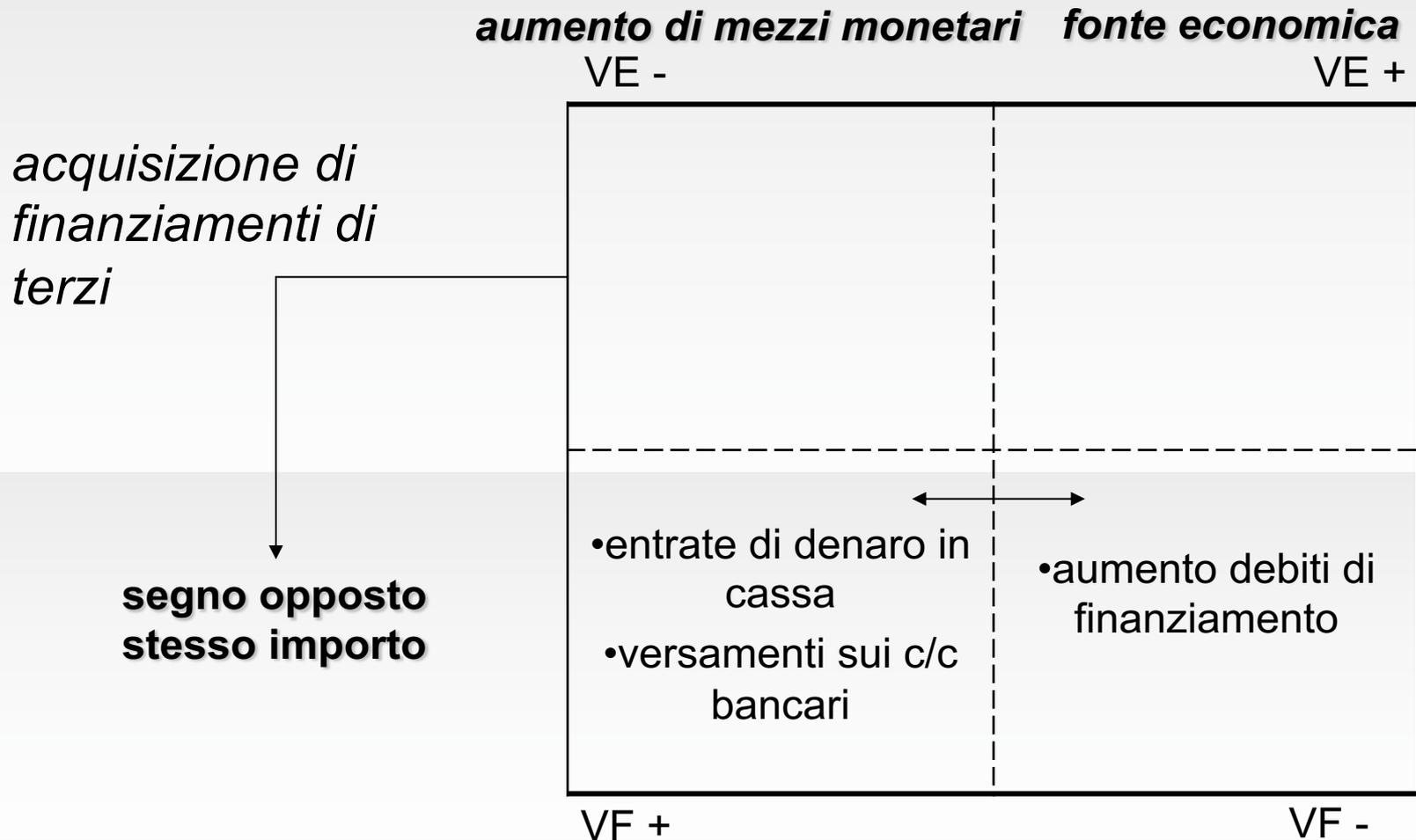
permutazioni economico finanziarie

diminuzione di mezzi monetari



La classificazione dei valori

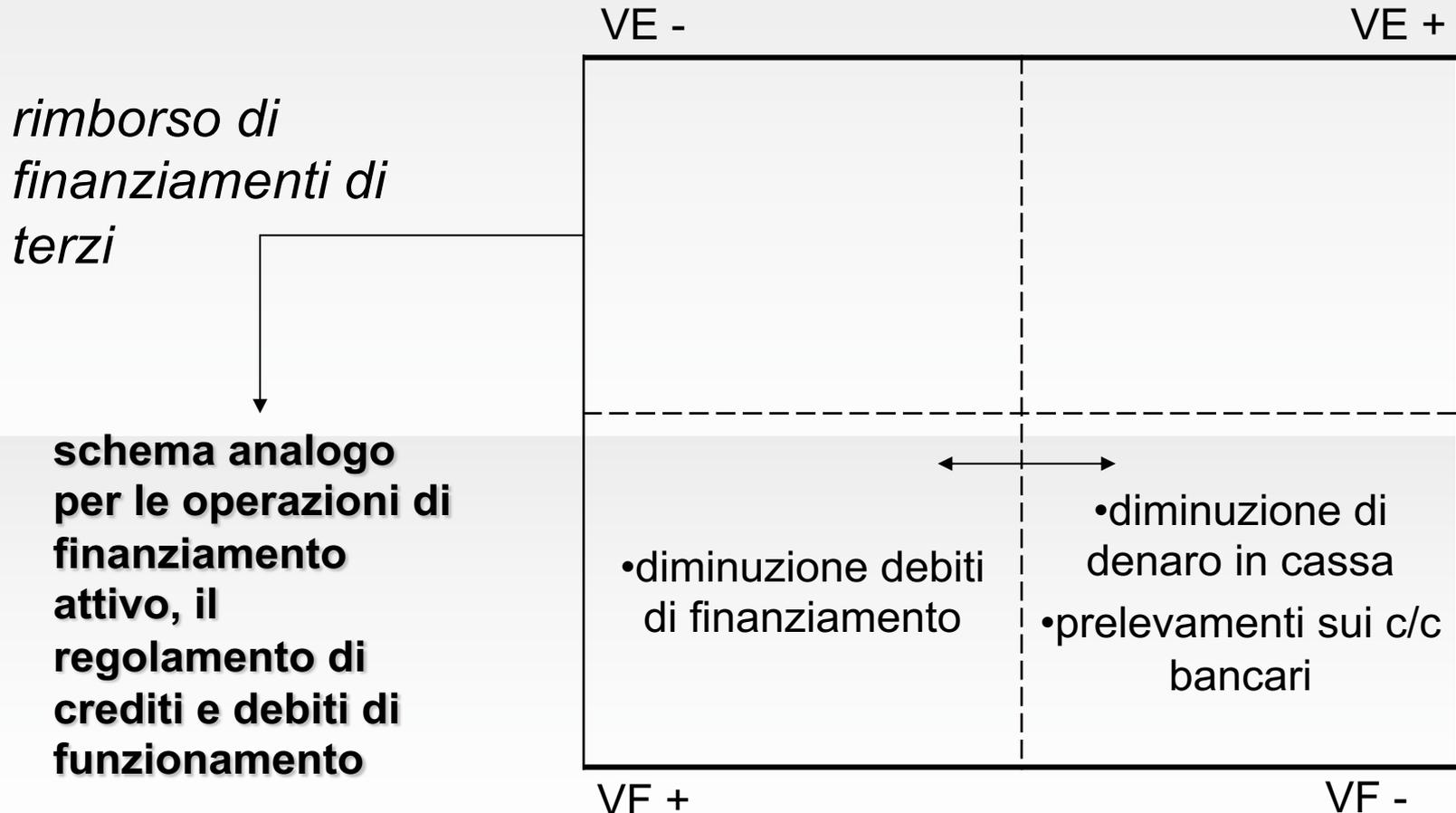
permutazioni finanziarie



La classificazione dei valori

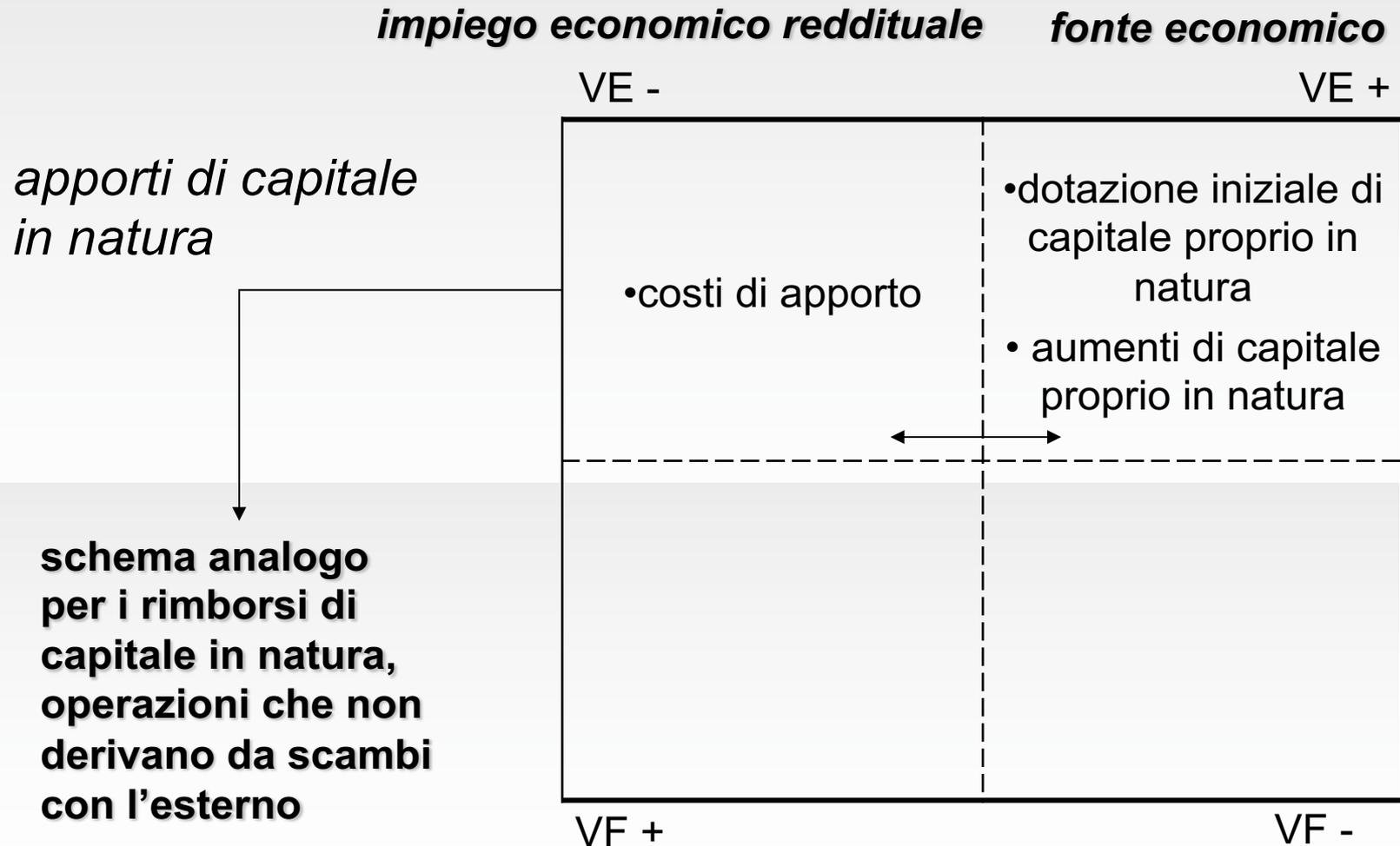
permutazioni finanziarie

impiego economico *diminuzione di mezzi monetari*



La classificazione dei valori

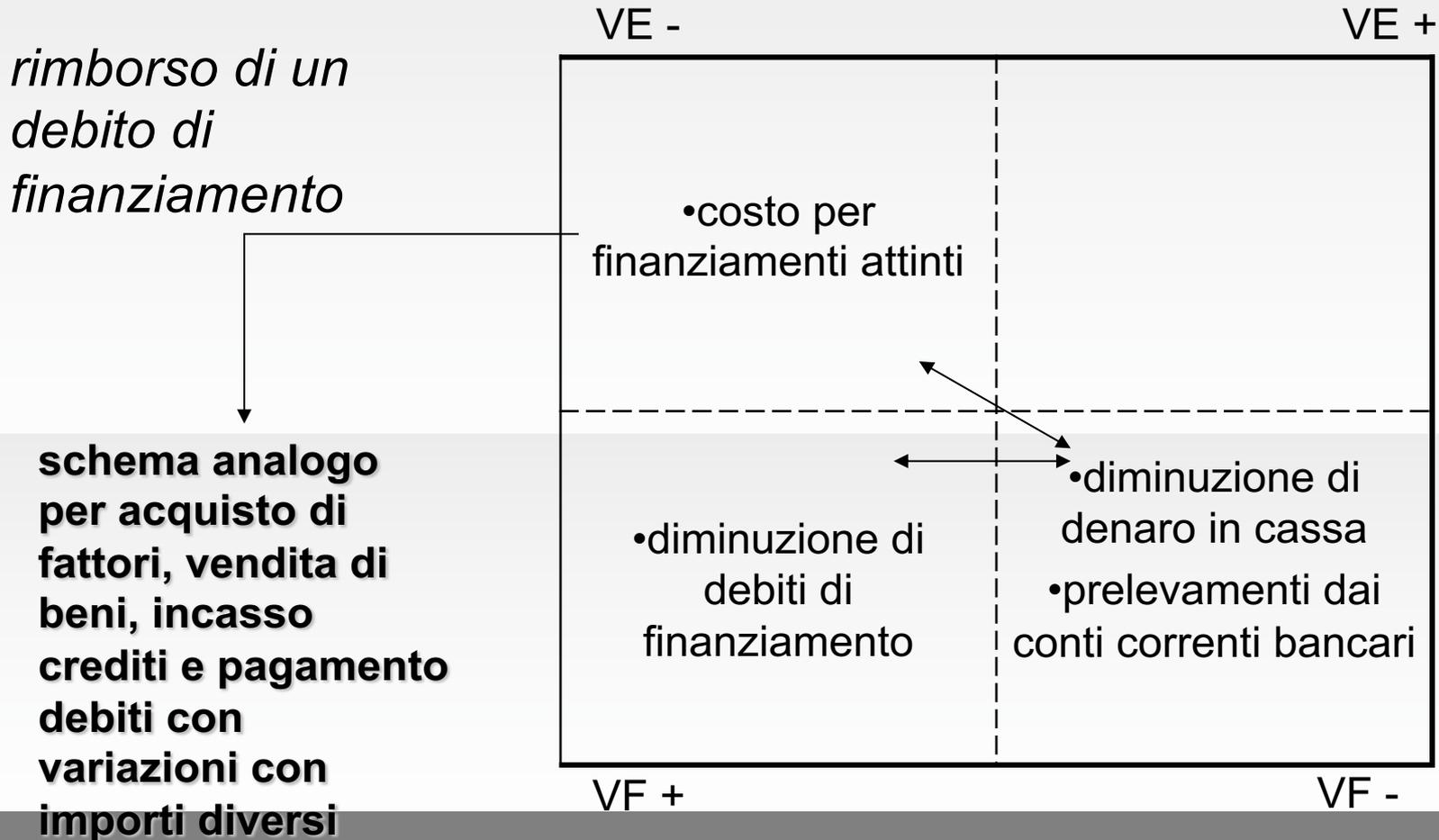
permutazioni economiche



La classificazione dei valori

permutazioni miste

impiego economico finanziario diminuzione di mezzi monetari



La classificazione dei valori

| | VE - | <i>impieghi</i> | <i>fonti</i> | VE + |
|-------------------------|------|--|---|------|
| area economica | | <ul style="list-style-type: none"> •costi della produzione caratteristica <ul style="list-style-type: none"> •costi per finanziamenti attinti •costi per investimenti accessori <ul style="list-style-type: none"> •rettifiche di ricavi •rimborsi di capitale proprio e distribuzione di utili | <ul style="list-style-type: none"> •dotazione iniziale di capitale proprio <ul style="list-style-type: none"> •ricavi della produzione caratteristica •ricavi da investimenti accessori <ul style="list-style-type: none"> •rettifiche di costi •aumenti di capitale proprio | |
| area finanziaria | | <ul style="list-style-type: none"> •nuovi crediti di regolamento •nuovi crediti di finanziamento •diminuzione di debiti di regolamento <ul style="list-style-type: none"> •diminuzione di debiti di finanziamento | <ul style="list-style-type: none"> •nuovi debiti di regolamento •nuovi debiti di finanziamento <ul style="list-style-type: none"> •diminuzione di crediti di regolamento •diminuzione di crediti di finanziamento | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> •entrate di denaro •versamenti sui conti correnti bancari | <ul style="list-style-type: none"> •diminuzione di denaro in cassa •prelevamenti dai conti correnti bancari | |

VF + *aumento di mezzi monetari* *diminuzione di mezzi monetari* VF -

Il metodo della partita doppia

Esempio

Acquisto materie A per € 800,00

Liquidazione dell'acquisto di materie

- Rilevazione a libro giornale

| | | | |
|--------------------|-----|-------------------|-----|
| Materie c/acquisti | 800 | | |
| | | Fornitori di beni | 800 |

- Rilevazione a mastro

| | |
|--------------------|--|
| Materie c/acquisti | |
| 800 | |

| | |
|----------------|-----|
| Fornitori Alfa | |
| | 800 |

Il metodo della partita doppia

Esempio

Pagamento in contanti

- Rilevazione a libro giornale

| | | | |
|-------------------|-----|----------------|-----|
| | | | |
| Fornitori di beni | 800 | Cassa contanti | 800 |

- Rilevazione a mastro

| | |
|----------------|--|
| Fornitori Alfa | |
| 800 | |

| | |
|----------------|-----|
| Cassa contanti | |
| | 800 |

Il metodo della partita doppia

Esempio

ESEMPIO

La Società Alfa acquista dal fornitore Beta 10 unità di un certo bene A, al prezzo unitario di € 5,00.

Il pagamento avviene a mezzo assegno bancario (Banca Omega), in favore di Beta.

N.B.

Per semplicità, viene omissa il calcolo dell'IVA.

Il metodo della partita doppia

Esempio

La prima operazione rilevata da Alfa, ovviamente, riguarda l'acquisto di merci. I primi conti interessati saranno «Merci c/acquisti» (VE- o VEN) e «Debiti v/fornitori» (VF- o VFN).

VE-

VE+

| | |
|--|---|
| Merci c/acquisti 50,00 (Acquisto 10 unità del bene A) | |
| | Debiti v/fornitori 50,00 (Fornitore Beta) |

VF+

VF-

Il metodo della partita doppia

Esempio

La seconda operazione da rilevare sarà, successivamente, quella del pagamento del fornitore Beta a mezzo assegno bancario.

I conti interessati saranno «Debiti v/fornitori» (il debito è in diminuzione, genererà quindi una VF+ o VFP) e «Banca c/c» (VF- o VFN).

| | | | |
|-----|---|---|-----|
| VE- | | | VE+ |
| | Debiti v/fornitori 50,00 (Fornitore Beta) | Banca c/c 50,00 (Assegno emesso da Banca Omega) | |
| VF+ | | | VF- |

Il metodo della partita doppia

Esempio

La rilevazione a giornale delle operazioni appena illustrate sarà la seguente:

| N° prog | Conti DARE | Conti AVERE | Importi DARE | Importi AVERE |
|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | Merci c/acquisti | Debiti v/fornitori | 50,00 | 50,00 |
| 2 | Debiti v/fornitori | Banca c/c | 50,00 | 50,00 |

Il metodo della partita doppia

Esempio

La rilevazione a giornale delle operazioni, utilizzando lo schema modificato con le colonne degli importi parziali e totali sarà, invece, la seguente:

| N° pro g | Conti DARE | | Conti AVERE | Importi PARZIALI | Importi TOTALI |
|-------------------------|--------------------|---|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1 | Merci c/acquisti | a | Debiti v/fornitori | | 50,00 |
| 2 | Debiti v/fornitori | a | Banca c/c | | 50,00 |

Il metodo della partita doppia

Esempio

Riepilogando, i mastri dei conti interessati dall'operazione di acquisto di merci saranno:

| Merci c/acquisti | | | |
|-------------------------|-------------------|-------|--|
| 1 | Costo di acquisto | 50,00 | |

| Debiti v/fornitori | | | |
|---------------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|
| 2 | Pagamento del debito | 50,00 | 1 Debito per acquisto 50,00 |

| Banca c/c | | | |
|------------------|--|--|--|
| | | | 2 Pagamento del debito 50,00 |

Riferimenti bibliografici

Marchi: 1.6