

"RAGIONERIA GENERALE"

**CONTO, PARTITA DOPPIA E
SISTEMA CONTABILE**

Indice

- GLI OBIETTIVI DELLA CONTABILITÀ D'IMPRESA
- IL CONTO
- IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA
- I SISTEMI CONTABILI
- IL SISTEMA DI AMADUZZI
- I LIBRI CONTABILI

Ragioneria generale

- Che cos'è la contabilità d'impresa?

(La contabilità d'impresa e i valori di bilancio)

- Quali sono le finalità della contabilità d'impresa?

(Gli «andamenti» gestionali, il reddito e il capitale di funzionamento)

- Quali sono i metodi e i sistemi contabili?

(Il metodo della partita doppia e il sistema di Amaduzzi)

- Come si possono rilevare contabilmente le operazioni aziendali?

(Il «conto», i libri contabili e il bilancio d'esercizio)

- Come si sviluppa il processo di rilevazione contabile?

(Le scritture di riapertura, le scritture di esercizio, le scritture di assestamento, le scritture di chiusura, la redazione del bilancio)

- Quali «regole» seguire nella redazione del bilancio?

(Gli schemi e i principi di redazione del bilancio)

Contabilità d'impresa

Ragioneria



Dal latino «*ratus*» che vuol dire **ragione**

E dalla cui radice sono scaturiti i termini:

- *rationarium*, calcolo;
- *rationalia*, libri contabili;
- *rationarius*, ragioniere.

Contabilità d'impresa

Contabilità



Dal francese «*compte*» che significa conto, calcolo.

Una prima definizione:

“insieme dei procedimenti informativi che utilizza lo strumento contabile ed il metodo della partita doppia per rilevare periodicamente i risultati delle operazioni svolte dall'azienda”

Contabilità d'impresa

Contabilità



Finalità:

- rilevare in maniera continua i **movimenti finanziari** della gestione (movimenti di denaro e variazione dei crediti e debiti, sia di regolamento che di finanziamento);
- seguire sistematicamente gli **andamenti economici “generali”** della gestione misurati da quelli finanziari,
- rettificare periodicamente i valori per la determinazione del **reddito** e del **capitale di funzionamento** nelle sintesi di **bilancio** ai fini **civilistici** e **gestionali”**

Contabilità d'impresa

Contabilità



Finalità. Esempi:

- [FCA](#)
- [ENI](#)

Contabilità d'impresa

Contabilità



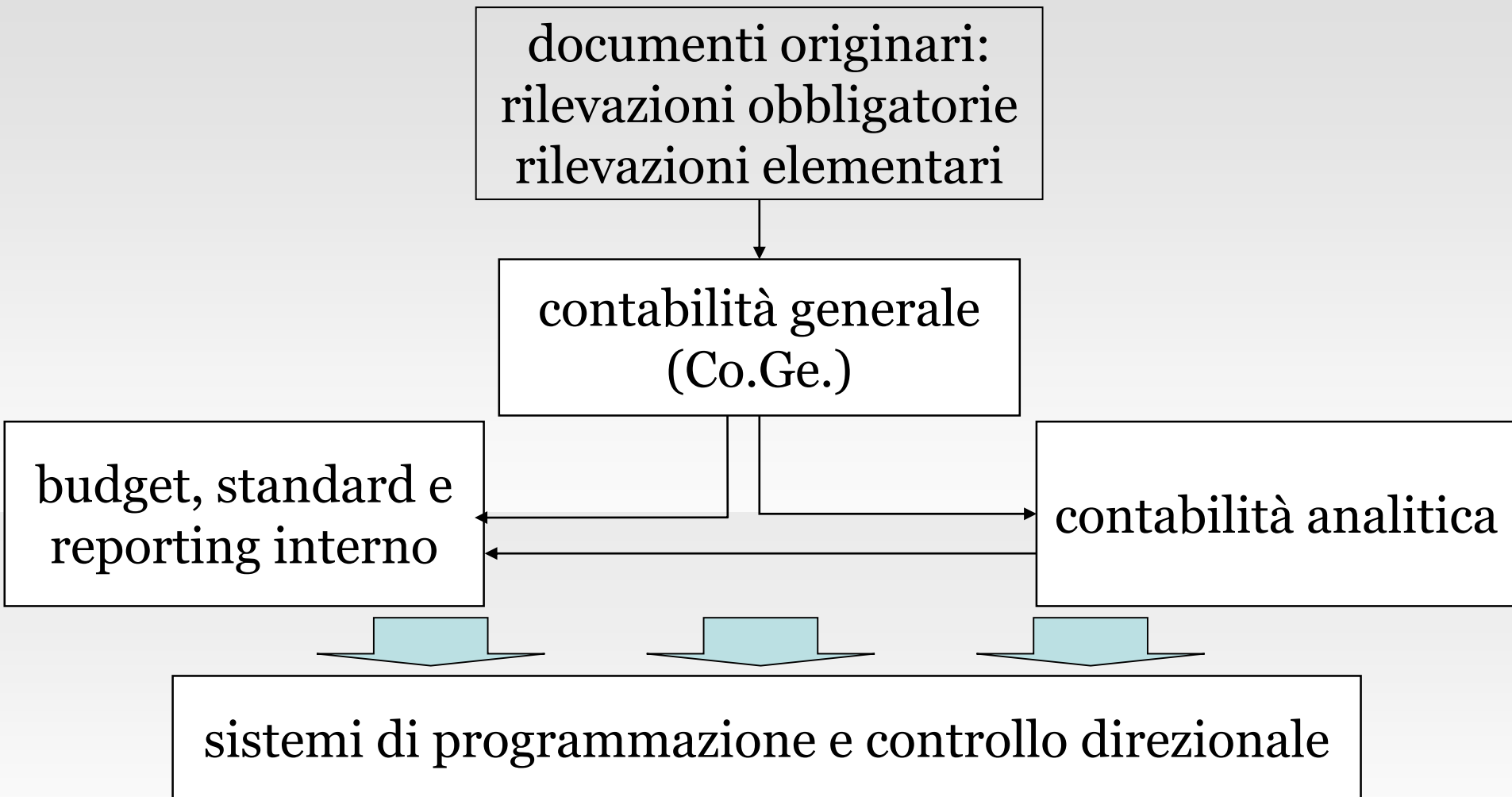
Oggetto:

Il sistema delle **operazioni di gestione**

Strumenti
informativo-contabili

Strumenti di
elaborazione automatica dei dati

Strumenti informativo-contabili



Ragioneria generale

Le rilevazioni di contabilità generale e le sintesi di bilancio periodiche contribuiscono all'efficacia della comunicazione economico-finanziaria, con particolare riferimento ai **destinatari «esterni»** al sistema aziendale.

La contabilità generale, tuttavia, non è in grado, da sola, di supportare l'insieme delle verifiche e dei processi decisionali inclusi nel controllo aziendale.

Alle rilevazioni di contabilità generale, infatti, devono essere affiancate rilevazioni di **contabilità analitica**, al fine di determinare costi, ricavi e risultati speciali attinenti a gruppi di operazioni o a singole fasi della gestione aziendale.

Elaborazione automatica dei dati

documenti originali:
rilevazioni obbligatorie
rilevazioni elementari

Processo di
conversione della
dinamica aziendale
in cifre

Processo di
riconversione delle
cifre in andamenti
economici

Il conto come strumento di rilevazione

Nella teoria e nella pratica aziendale, con la parola «**conto**» si intende una serie di scritture relative a un dato oggetto, variabile e misurabile, aventi lo scopo di fornire informazioni sulle caratteristiche qualitative e quantitative di tale oggetto in un determinato momento (**stato**) e, entro certi limiti, nel corso del tempo (**variazioni**).

Contabilità d'impresa

Il conto come strumento di rilevazione

Esempi di conto sono i seguenti:

OGGETTO	CONTO
Scritture relative a incassi e pagamenti di cassa	Cassa
Scritture relative all'accensione e al rimborso dei finanziamenti ricevuti sotto forma di mutuo	Mutui passivi
Scritture relative a entrate e uscite di merci dal magazzino	Merci c/acquisti Merci c/vendite

Il metodo della partita doppia

PRINCIPI

- Due aspetti
 - originario
 - derivato
- Due serie di conti
- Conti bisezionali (una sezione dare e una sezione avere)
- Due serie funzionano in maniera antitetica
- Unica moneta di conto

«TEOREMI»

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

Il metodo della Partita Doppia si fonda sul principio del funzionamento antitetico dei conti.

L'applicazione pratica di questo principio comporta, per convenzione, che i conti finanziari accolgano le variazioni positive nella sezione dare e le variazioni negative nella sezione avere; di conseguenza, nei conti economici si registrano variazioni negative in dare e variazioni positive in avere.

Il metodo della partita doppia

Il procedimento di rilevazione, quindi può essere visto come una sequenza logica di momenti che conduce alla rappresentazione sistematica di ogni fatto di gestione «esterna»:

- 1) Individuazione della tipologia di valori (finanziari o economici) interessati;**
- 2) Quantificazione e interpretazione del segno della variazione prodotta nei singoli valori;**
- 3) Registrazione delle variazioni analitiche negli specifici conti, secondo regole standardizzate.**

Collegamento dei conti a sistema

Le rilevazioni effettuate nei conti possono essere rese omogenee (entro certi limiti, come vedremo) per il raggiungimento di dati scopi conoscitivi complessi, in una struttura di ordine superiore alla quale si dà il nome di **sistema**.



Le parti elementari corrispondenti ai singoli conti si contrappongono, cioè, al tutto rappresentato dal sistema dei conti e delle strutture che lo compongono.



Presuppone la scelta degli aspetti rispetto ai quali la realtà aziendale può essere osservata e rappresentata in termini quantitativi



Il sistema **del capitale e del risultato economico** di **Amaduzzi**

Collegamento dei conti a sistema

Il sistema **del capitale e del risultato economico** di
Amaduzzi



Un **aspetto finanziario**, costituito «dall'andamento del denaro e dei crediti e debiti di qualunque specie» ed **un aspetto economico**, costituito «dal processo tecnico-economico della produzione da cui scaturisce il reddito e dal movimento del capitale di dotazione (rappresentandone la dotazione patrimoniale)



ASPETTO ORIGINARIO = ASPETTO FINANZIARIO	VALORI FINANZIARI	<ul style="list-style-type: none">• Denaro• Crediti e debiti di regolamento• Crediti e debiti non numerari (di finanziamento)
ASPETTO DERIVATO = ASPETTO ECONOMICO	VALORI ECONOMICI	<ul style="list-style-type: none">• Capitale• Reddito (esclusi i crediti e debiti non numerari)

Momento della rilevazione

Informazioni
tempestive

← TRADE-OFF →

Informazioni
definitive

Miglior compromesso



Rilevare le operazioni aziendali al momento dell'accertamento dei crediti o debiti



Emissione/ricevimento fattura

Libri contabili

CIVILISTICI

- 1) Giornale
- 2) Mastro
- 3) Libro inventari

FISCALI

- 1) Registro IVA acquisti
- 2) Registro IVA vendite
- 3) Registro IVA corrispettivi
- 4) Registro cespiti ammortizzabili
- 5) Registro magazzino
- 6) ...

Il metodo della partita doppia

IL GIORNALE →

È il libro dove vengono accolte cronologicamente le scritture relative ad ogni operazione

↓
scopo →

Rappresentare i fatti amministrativi in funzione del tempo e stabilire un collegamento tra i conti

Numero progres.	Conto Dare	Conto Avere	Importo Dare	Importo Avere

Il metodo della partita doppia

Schema dell'attività d'impresa

Il metodo della partita doppia viene sviluppato secondo una rielaborazione del modello proposto da Aldo Amaduzzi (Sistema del capitale e del risultato economico).

In un'ottica didattica, lo schema di rilevazione contabile dell'attività d'impresa viene rappresentato utilizzando una struttura a croce, dove la parte superiore è riservata alle variazioni economiche e quella inferiore alle variazioni finanziarie.

VE-		VE+
Variazioni economiche negative		Variazioni economiche positive
Variazioni finanziarie positive		Variazioni finanziarie negative
VF+		VF-

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-

Il metodo della partita doppia

Il mastro → È il libro che raccoglie sistematicamente tutti i conti con le relative scritture in dare ed in avere

In esso vengono rappresentati in gruppi omogenei i valori rappresentanti gli stessi fatti di gestione cronologicamente rilevati nel libro giornale

Materie c/acquisti	

Fornitori Alfa	

Il metodo della partita doppia

La rappresentazione dei conti sarà, quindi, la seguente:

CONTI FINANZIARI

DARE	AVERE
Variazioni finanziarie attive (VF+ o VFA)	Variazioni finanziarie passive (VF- o VFP)

CONTI ECONOMICI

DARE	AVERE
Variazioni economiche negative (VE- o VEN)	Variazioni economiche positive (VE+ o VEP)

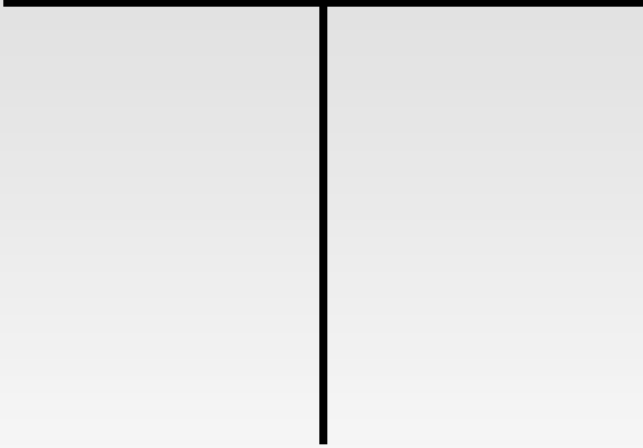
Il piano dei conti

Materie c/acquisti



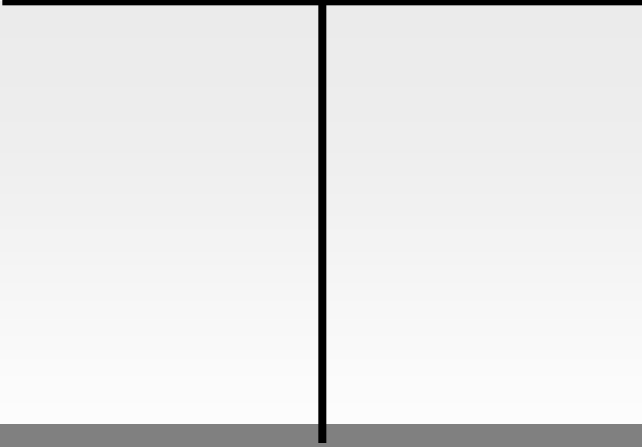
A T-account structure consisting of a horizontal top line and a vertical line extending downwards from the center.

Iva a credito



A T-account structure consisting of a horizontal top line and a vertical line extending downwards from the center.

Fornitori di beni



A T-account structure consisting of a horizontal top line and a vertical line extending downwards from the center.

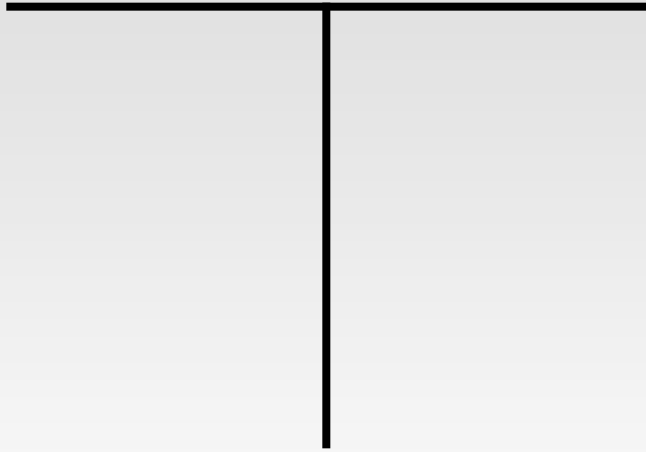
Banca c/c



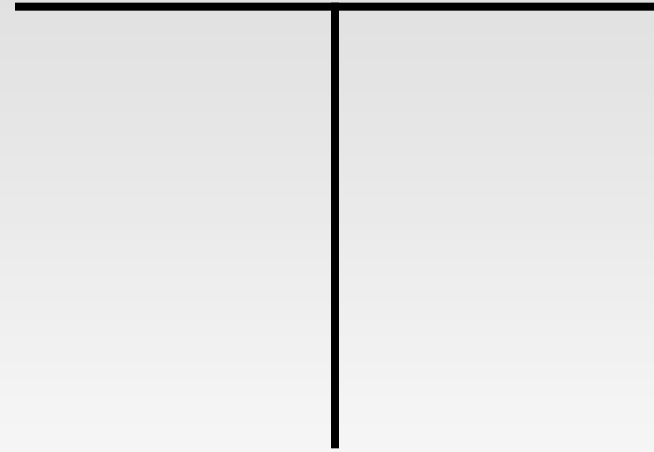
A T-account structure consisting of a horizontal top line and a vertical line extending downwards from the center.

Il piano dei conti

Merci c/vendite



Clienti Italia



IVA a debito



Riferimenti bibliografici

Marchi: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 e 1.5