

# "RAGIONERIA GENERALE"

## I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE CONTABILE

# Indice

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

## 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

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

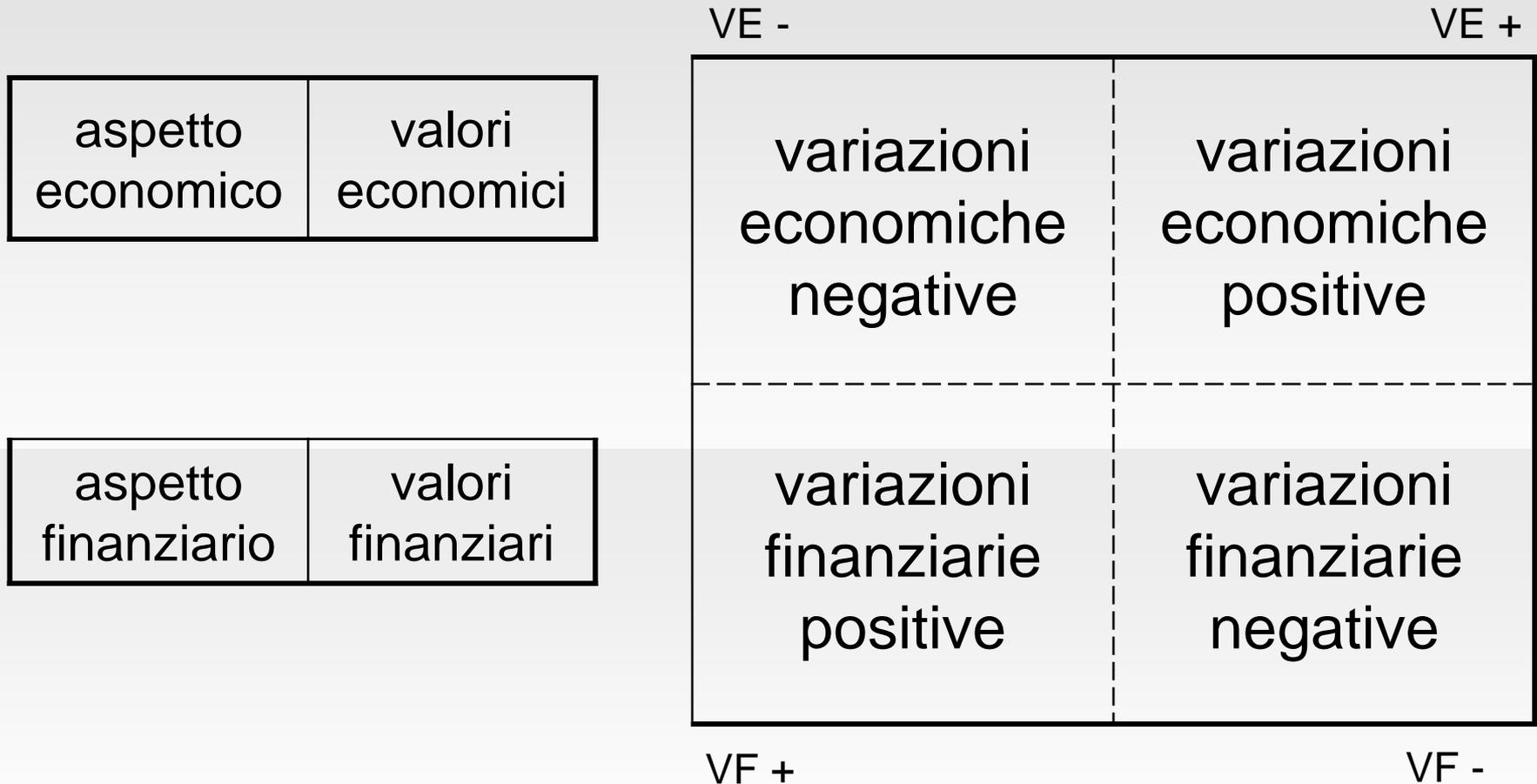
Variazioni economiche e finanziarie

## OPERAZIONI



# La classificazione dei valori

## schema complessivo valori/variazioni



# La classificazione dei valori

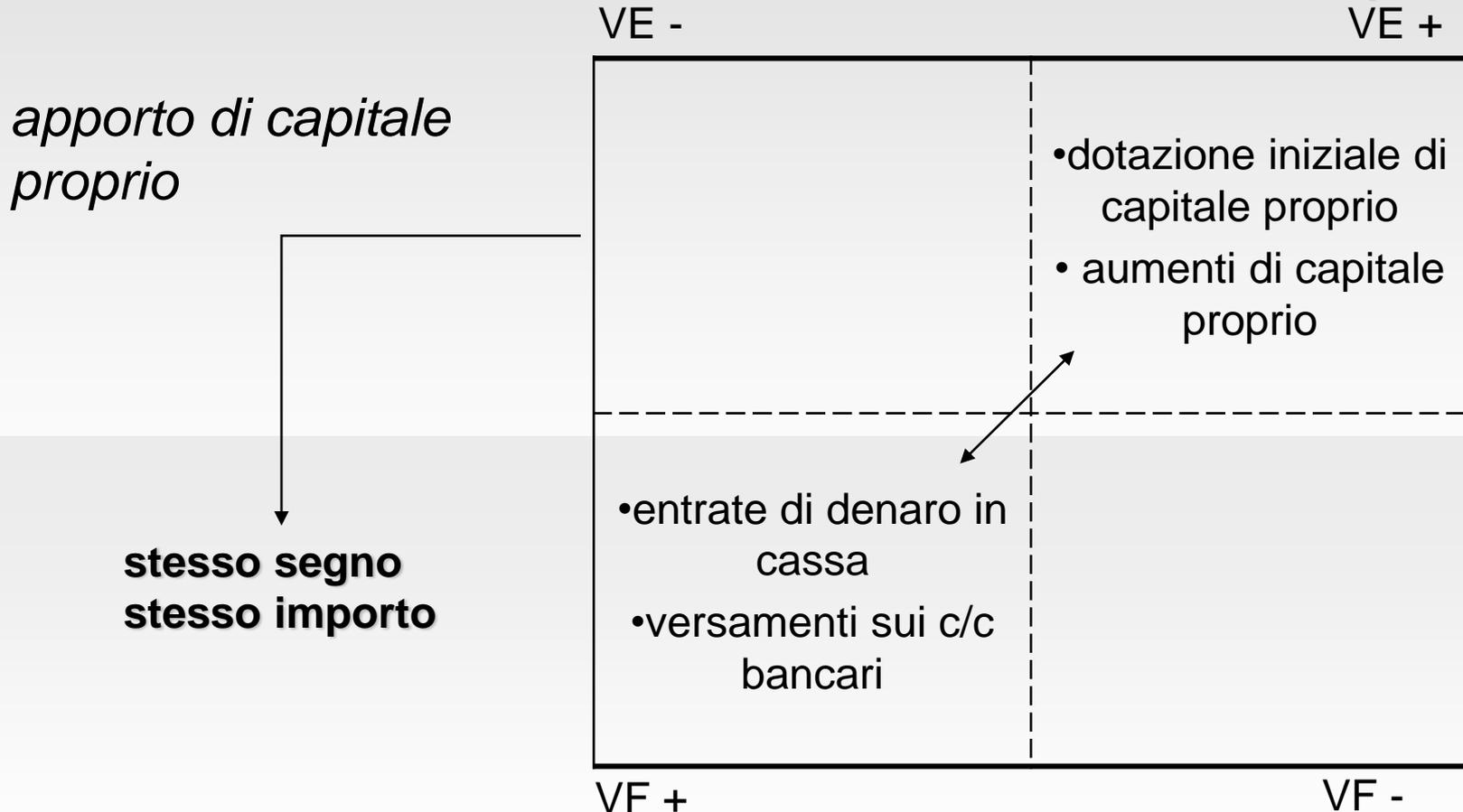
## tipologie di operazioni

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

*aumento di mezzi monetari fonte economico patrimoniale*



# La classificazione dei valori permutazioni economico finanziarie

*impiego economico reddituale*      *diminuzione di mezzi monetari*  
VE -      VE +

*acquisizione di  
fattori produttivi*

- costo di acquisto dei fattori produttivi

**analogo schema  
per gli investimenti  
patrimoniali  
accessori**

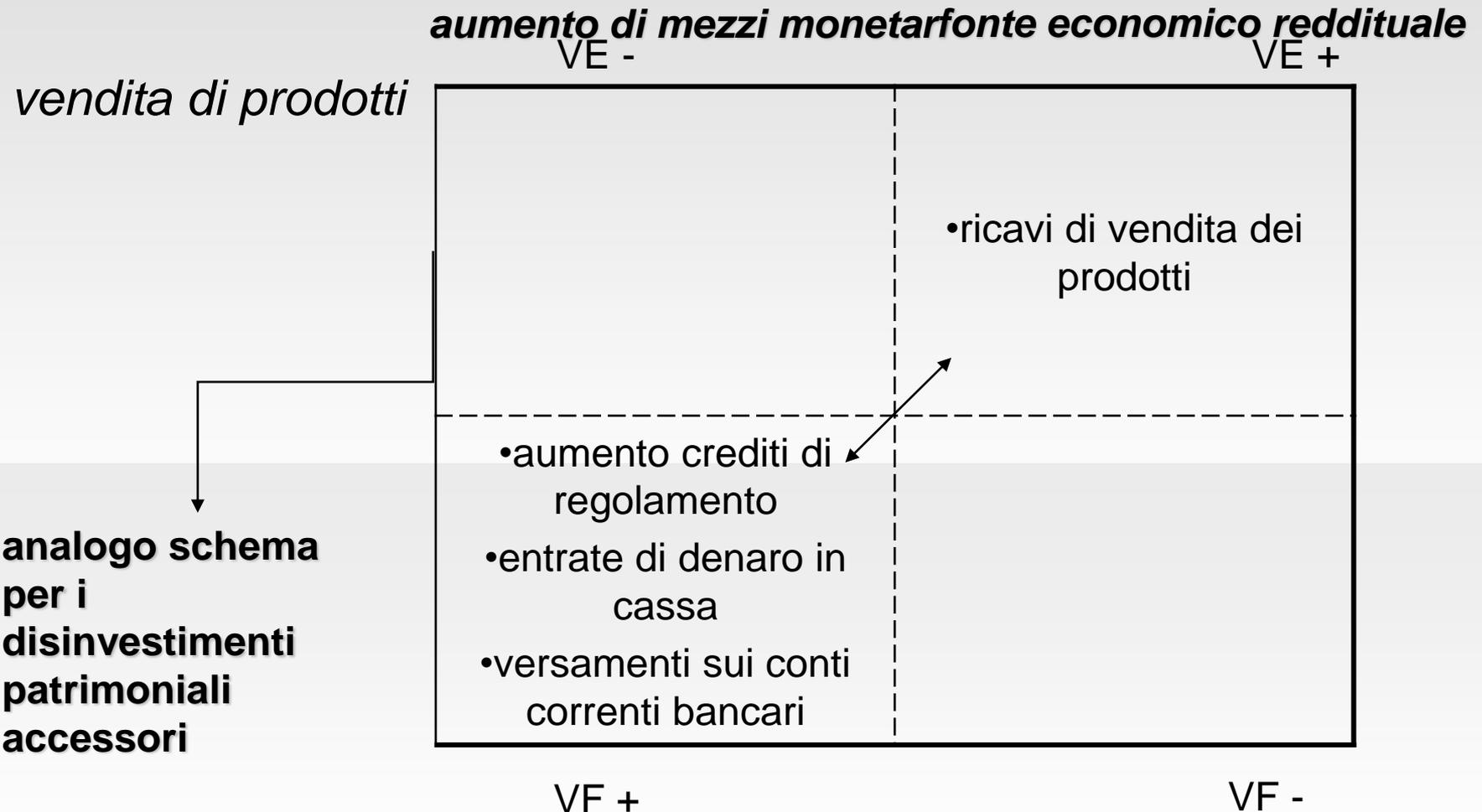
- aumento debiti di regolamento
- diminuzione denaro in cassa
- prelevamenti dai conti correnti bancari

VF +

VF -

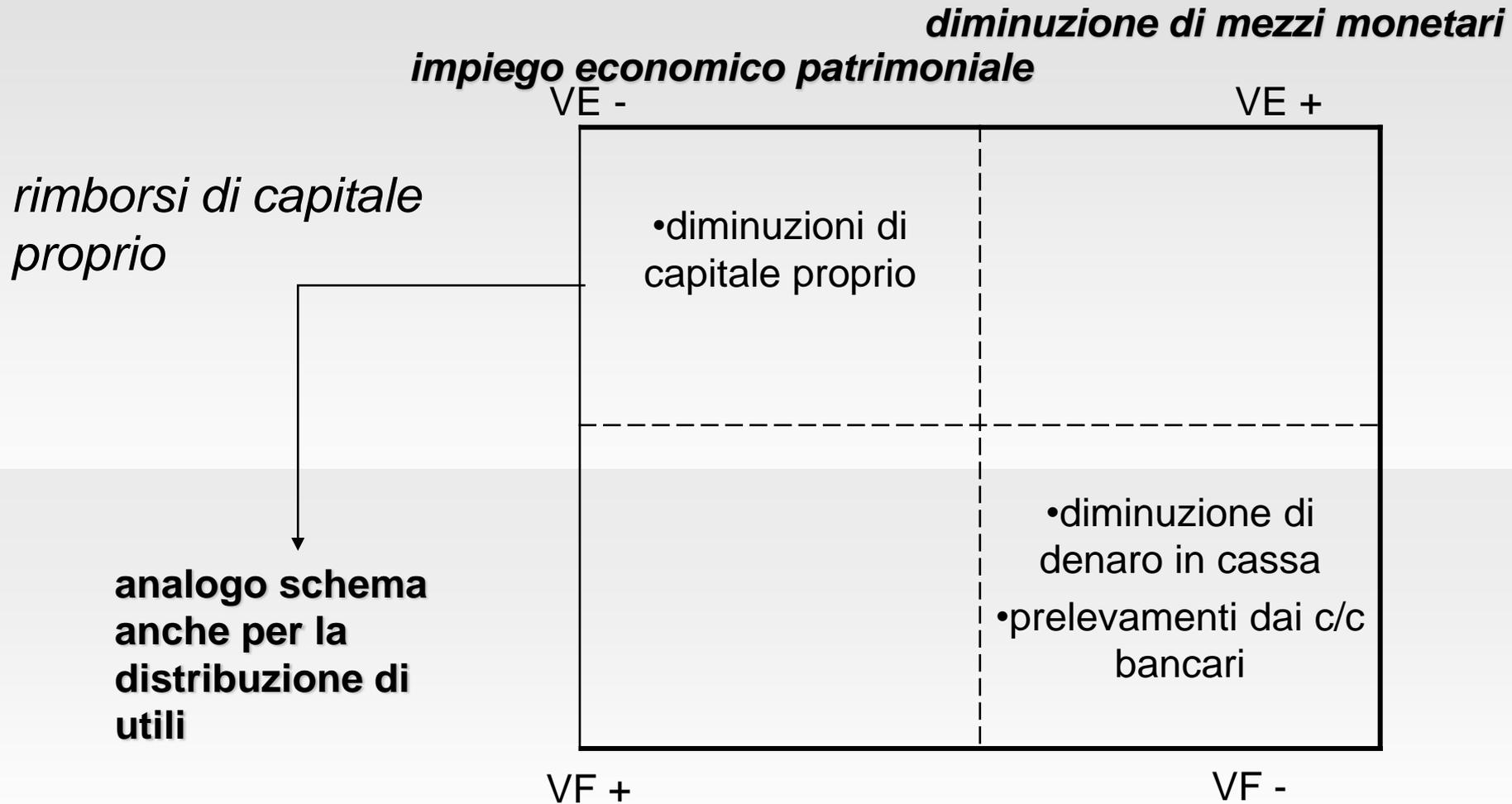
# La classificazione dei valori

## permutazioni economico finanziarie



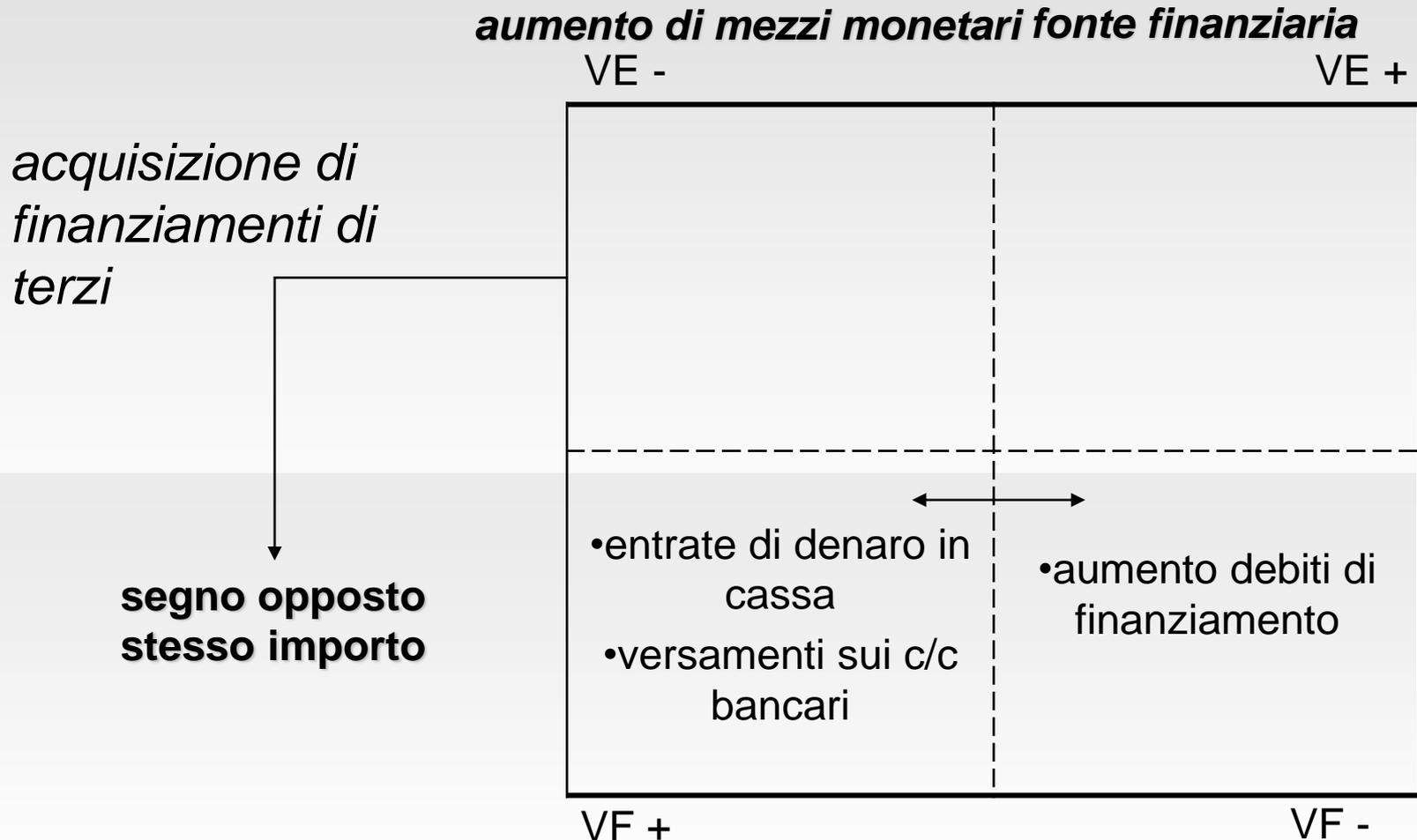
# La classificazione dei valori

## permutazioni economico finanziarie



# La classificazione dei valori

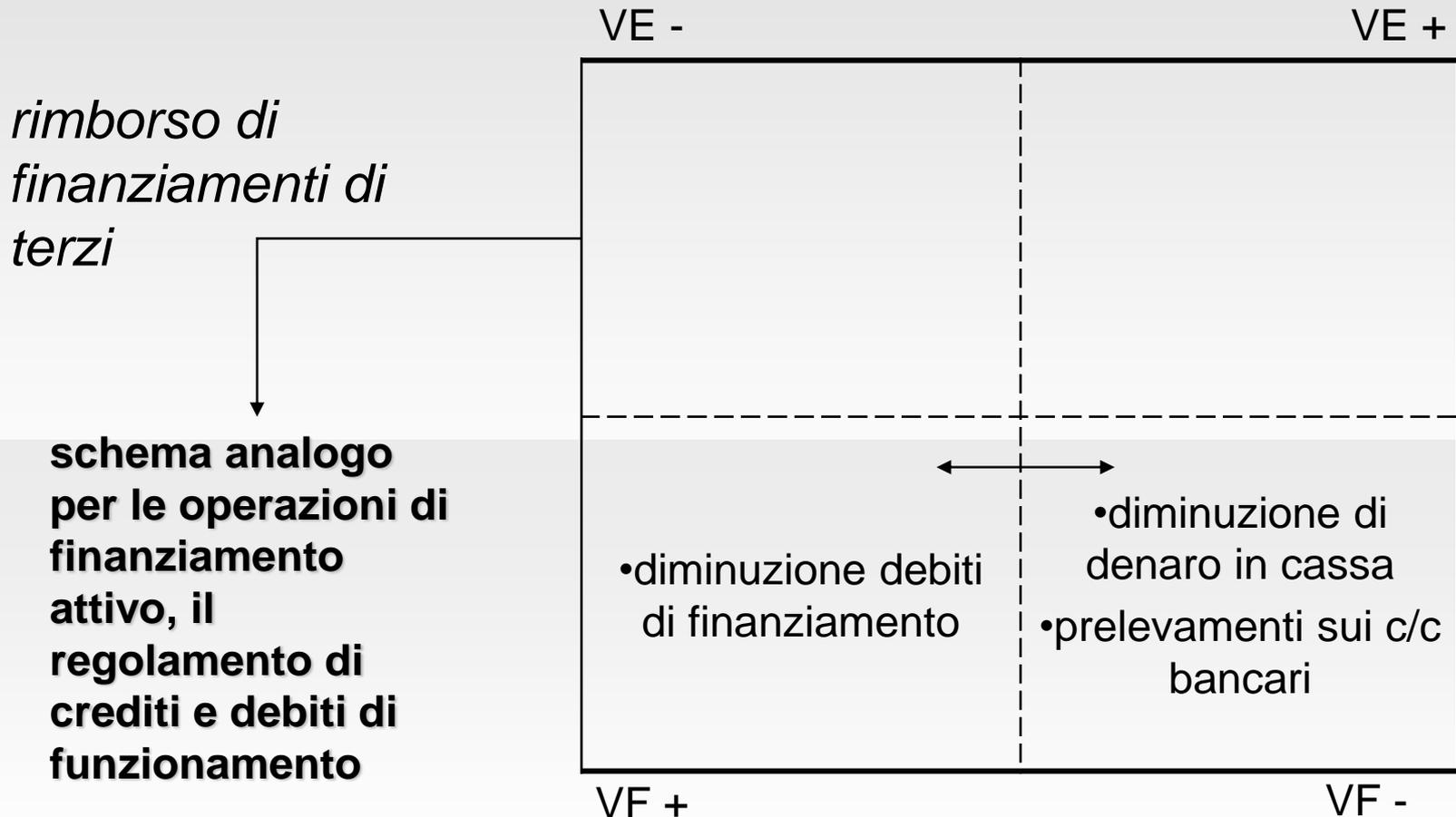
## permutazioni finanziarie



# La classificazione dei valori

## permutazioni finanziarie

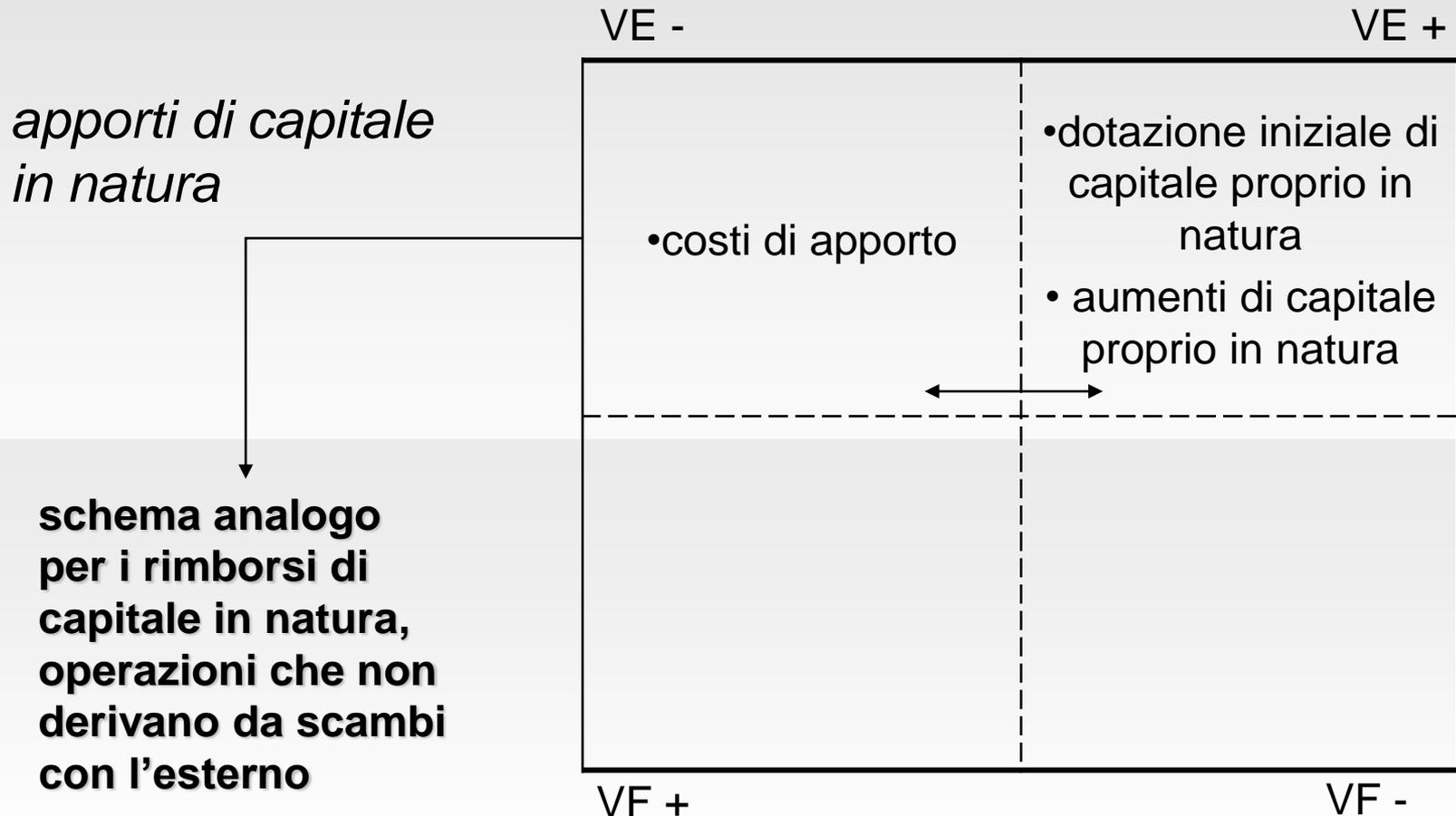
*aumento di mezzi monetari fonte finanziaria*



# La classificazione dei valori

## permutazioni economiche

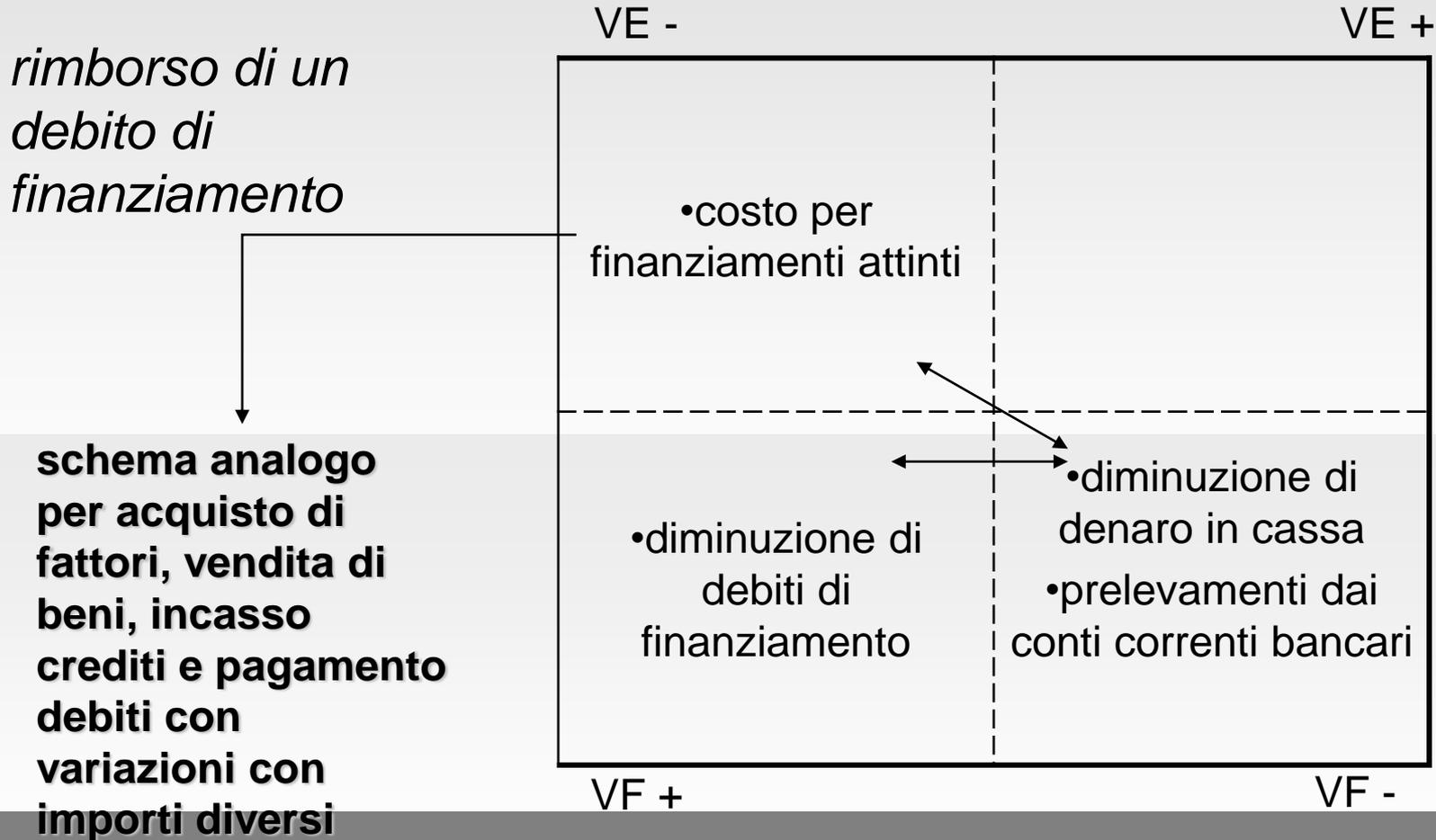
*impiego economico reddituale fonte economico patrimoniale*



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

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 <b>50,00</b> (Acquisto 10 unità del bene A)	
	Debiti v/fornitori <b>50,00</b> (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 <b>50,00</b> (Fornitore Beta)	Banca c/c <b>50,00</b> (Assegno emesso da Banca Omega)	
VF+			VF-

# Il metodo della partita doppia

## Esempio

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

<b>N° prog</b>	<b>Conti DARE</b>	<b>Conti AVERE</b>	<b>Importi DARE</b>	<b>Importi AVERE</b>
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:

<b>N° pro g</b>	<b>Conti DARE</b>		<b>Conti AVERE</b>	<b>Importi PARZIALI</b>	<b>Importi TOTALI</b>
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:

<b>Merci c/acquisti</b>			
1	Costo di acquisto	50,00	

<b>Debiti v/fornitori</b>			
2	Pagamento del debito	50,00	1      Debito per acquisto      50,00

<b>Banca c/c</b>			
		2	Pagamento del debito      50,00

# Riferimenti bibliografici

**Marchi: 1.6**