



FORMAZIONE · AMMINISTRAZIONE

Corso di Gestione Prima Contabilità

Formazione operativa orientata al lavoro.

Edizione didattica con esempi, esercizi e soluzioni.

Indice

Indice.....	2
1 · Fondamenti della contabilità.....	8
1.1 Patrimonio, reddito e gestione.....	8
1.2 Documenti e flusso informativo.....	8
1.3 Piano dei conti.....	8
Esercizio 1.....	9
Soluzione guidata.....	9
Esercizio 2.....	9
Soluzione guidata.....	9
2 · Il metodo della partita doppia.....	10
2.1 Dare e Avere.....	10
2.2 Analisi di una registrazione.....	10
2.3 Esempi fondamentali.....	10
2.4 Conti a sezioni contrapposte e saldo.....	10
Esercizio 1.....	11
Soluzione guidata.....	11
Esercizio 2.....	11
Soluzione guidata.....	11
Esercizio 3.....	11
Soluzione guidata.....	11
3 · Prima nota e organizzazione delle registrazioni.....	12
3.1 Campi essenziali.....	12
3.2 Procedura giornaliera.....	12
3.3 Gestione della cassa.....	12
3.4 Riconciliazione bancaria.....	12
Esercizio 1.....	13
Soluzione guidata.....	13
Esercizio 2.....	13
Soluzione guidata.....	13
4 · Fatturazione e documenti del ciclo attivo.....	14

4.1 Dati principali della fattura.....	14
4.2 Calcolo della fattura.....	14
4.3 Emissione e registrazione.....	14
4.4 Note di credito e rettifiche.....	14
Esercizio 1.....	14
Soluzione guidata.....	14
Esercizio 2.....	15
Soluzione guidata.....	15
Esercizio 3.....	15
Soluzione guidata.....	15
5 · IVA: principi, registri e liquidazione.....	16
5.1 Imponibile, aliquota e imposta.....	16
5.2 IVA a debito e IVA a credito.....	16
5.3 Scorporo dell'IVA.....	16
5.4 Liquidazione periodica.....	16
5.5 Controlli IVA.....	16
Esercizio 1.....	16
Soluzione guidata.....	16
Esercizio 2.....	17
Soluzione guidata.....	17
Esercizio 3.....	17
Soluzione guidata.....	17
6 · Contabilità acquisti e ciclo passivo.....	18
6.1 Controlli della fattura ricevuta.....	18
6.2 RegISTRAZIONI tipiche.....	18
6.3 Costi accessori e anticipi.....	18
6.4 Scadenario fornitori.....	18
Esercizio 1.....	18
Soluzione guidata.....	18
Esercizio 2.....	19
Soluzione guidata.....	19

Esercizio 3.....	19
Soluzione guidata.....	19
7 · Contabilità vendite e crediti verso clienti.....	20
7.1 RegISTRAZIONI tipiche.....	20
7.2 Incassi e partite aperte.....	20
7.3 Insoluti e svalutazione.....	20
7.4 Aging dei crediti.....	20
Esercizio 1.....	20
Soluzione guidata.....	20
Esercizio 2.....	20
Soluzione guidata.....	20
Esercizio 3.....	21
Soluzione guidata.....	21
8 · Contabilità di magazzino.....	22
8.1 Scheda articolo e movimenti.....	22
8.2 Inventario fisico.....	22
8.3 Metodi di valorizzazione.....	22
8.4 FIFO.....	22
8.5 Collegamento con la contabilità generale.....	23
Esercizio 1.....	23
Soluzione guidata.....	23
Esercizio 2.....	23
Soluzione guidata.....	23
Esercizio 3.....	23
Soluzione guidata.....	23
9 · Banche, cassa, carte e finanziamenti.....	24
9.1 Operazioni bancarie ricorrenti.....	24
9.2 Carte di pagamento.....	24
9.3 Finanziamenti.....	24
Esercizio 1.....	24
Soluzione guidata.....	24

Esercizio 2.....	24
Soluzione guidata.....	24
Esercizio 3.....	25
Soluzione guidata.....	25
10 · Personale, imposte e altri debiti.....	26
10.1 Schema semplificato delle retribuzioni.....	26
10.2 Pagamenti e riconciliazioni.....	26
10.3 Imposte e tributi.....	26
Esercizio 1.....	26
Soluzione guidata.....	26
Esercizio 2.....	26
Soluzione guidata.....	26
11 · Immobilizzazioni e ammortamenti.....	27
11.1 Acquisto e messa in funzione.....	27
11.2 Ammortamento.....	27
11.3 Dismissione.....	27
Esercizio 1.....	27
Soluzione guidata.....	27
Esercizio 2.....	27
Soluzione guidata.....	27
Esercizio 3.....	28
Soluzione guidata.....	28
12 · Scritture di assestamento prima del bilancio.....	29
12.1 Ratei.....	29
12.2 Risconti.....	29
12.3 Fatture da ricevere e da emettere.....	29
12.4 Rimanenze.....	29
12.5 Fondi e svalutazioni.....	29
12.6 Ammortamenti e TFR.....	29
Esercizio 1.....	29
Soluzione guidata.....	29

Esercizio 2.....	30
Soluzione guidata.....	30
Esercizio 3.....	30
Soluzione guidata.....	30
Esercizio 4.....	30
Soluzione guidata.....	30
13 · Controlli di chiusura e bilancio di verifica.....	31
13.1 Check-list di chiusura.....	31
13.2 Analisi dei saldi anomali.....	31
13.3 Dalla contabilità ai prospetti di bilancio.....	31
Esercizio 1.....	31
Soluzione guidata.....	31
Esercizio 2.....	32
Soluzione guidata.....	32
14 · Caso completo: dal documento al pre-bilancio.....	33
14.1 Operazioni del periodo.....	33
14.2 Libro giornale semplificato.....	33
14.3 Saldi principali.....	34
14.4 Risultato economico semplificato.....	34
Esercizio riepilogativo.....	34
Soluzione guidata.....	34
15 · Esercitazioni finali.....	35
Caso A · Negozio commerciale.....	35
Soluzione guidata.....	35
Caso B · Impresa di servizi.....	35
Soluzione guidata.....	35
Caso C · Errori da correggere.....	35
Soluzione guidata.....	35
Caso D · Magazzino.....	35
Soluzione guidata.....	35
Caso E · Assestamenti.....	35

Soluzione guidata.....	36
16 · Modelli operativi e glossario.....	37
16.1 Modello di prima nota.....	37
16.2 Scheda di riconciliazione bancaria.....	37
16.3 Check-list fattura acquisto.....	37
16.4 Glossario essenziale.....	37
16.5 Regole di buona amministrazione.....	38

1 · Fondamenti della contabilità

La contabilità è il sistema con cui l'impresa rileva, classifica e sintetizza i fatti di gestione. Il suo scopo non è soltanto fiscale: serve a conoscere crediti e debiti, controllare liquidità e margini, documentare le operazioni e preparare il bilancio.

1.1 Patrimonio, reddito e gestione

Il patrimonio fotografa, in un dato momento, attività, passività e patrimonio netto. Il reddito misura invece il risultato economico maturato in un periodo. Le operazioni di gestione modificano uno o entrambi questi aspetti.

Grandezza	Contenuto	Esempi
Attività	Risorse controllate dall'impresa	Cassa, banca, crediti, merci, impianti
Passività	Obbligazioni verso terzi	Debiti verso fornitori, banche, Erario
Patrimonio netto	Mezzi propri e risultati accumulati	Capitale, riserve, utile/perdita
Costi	Fattori consumati nel periodo	Acquisti, servizi, personale, ammortamenti
Ricavi	Valore prodotto o ceduto	Vendite, prestazioni, proventi

1.2 Documenti e flusso informativo

Ogni registrazione deve partire da un documento attendibile: fattura, ricevuta, estratto conto, nota spese, contratto, distinta di pagamento o altro giustificativo. Il documento viene controllato, protocollato, registrato e archiviato in modo da ricostruire l'operazione.

- Controllare data, numero, soggetti, imponibile, imposta e totale.
- Verificare la competenza economica e la corretta classificazione del conto.
- Collegare pagamento o incasso al documento originario.
- Conservare una traccia delle rettifiche e delle autorizzazioni.

1.3 Piano dei conti

Il piano dei conti è l'elenco strutturato dei conti utilizzati. Deve essere abbastanza dettagliato da supportare controllo e bilancio, ma non tanto frammentato da rendere incoerenti le registrazioni.

Classe	Conti esemplificativi
Disponibilità liquide	Cassa, banca ordinaria, carte
Crediti e debiti	Clienti, fornitori, Erario, dipendenti
Immobilizzazioni	Impianti, attrezzature, software
Costi	Merci, servizi, utenze, consulenze, personale
Ricavi	Vendite merci, prestazioni, altri ricavi
Conti di patrimonio netto	Capitale, riserve, utile/perdita

Esercizio 1

Classificare: denaro in banca, debito per fattura ricevuta, vendita di merci, acquisto di cancelleria, capitale conferito, credito verso un cliente.

Soluzione guidata

Banca e credito verso cliente sono attività; il debito per fattura ricevuta è una passività; la vendita è un ricavo; la cancelleria è un costo; il capitale conferito è patrimonio netto.

Esercizio 2

Indicare il documento più adatto per giustificare: acquisto di un computer, pagamento di un fornitore, vendita a un cliente, prelievo di contante dal conto corrente.

Soluzione guidata

Fattura di acquisto; contabile bancaria o estratto conto collegato alla fattura; fattura di vendita; ricevuta/contabile del prelievo ed estratto conto.

2 · Il metodo della partita doppia

La partita doppia registra ogni fatto di gestione in almeno due conti, con importi complessivamente uguali in Dare e Avere. Il metodo consente di rappresentare insieme l'aspetto finanziario e quello economico o patrimoniale dell'operazione.

2.1 Dare e Avere

Tipo di conto	Aumenti	Diminuzioni
Attività	Dare	Avere
Passività	Avere	Dare
Patrimonio netto	Avere	Dare
Costi	Dare	Avere
Ricavi	Avere	Dare

Nota pratica. Dare non significa sempre entrata e Avere non significa sempre uscita. Il significato dipende dalla natura del conto.

2.2 Analisi di una registrazione

1. Individuare il fatto e il documento.
2. Determinare i conti interessati.
3. Stabilire la natura dei conti e se aumentano o diminuiscono.
4. Collocare gli importi in Dare e Avere.
5. Verificare l'uguaglianza dei totali e inserire una descrizione chiara.

2.3 Esempi fondamentali

Operazione	Dare	Avere
Conferimento di denaro 10.000	Banca 10.000	Capitale sociale 10.000
Acquisto merci a credito 1.000 + IVA 220	Merci c/acquisti 1.000; IVA a credito 220	Debiti v/fornitori 1.220
Vendita merci a credito 2.000 + IVA 440	Crediti v/clienti 2.440	Merci c/vendite 2.000; IVA a debito 440
Pagamento fornitore 1.220	Debiti v/fornitori 1.220	Banca 1.220
Incasso cliente 2.440	Banca 2.440	Crediti v/clienti 2.440

2.4 Conti a sezioni contrapposte e saldo

Il conto raccoglie movimenti omogenei. Il saldo è la differenza tra totale Dare e totale Avere. Un conto di cassa normalmente presenta saldo Dare; un conto fornitori normalmente presenta saldo Avere, salvo anticipi o errori da verificare.

Esercizio 1

Registrare l'acquisto a credito di materiale di consumo per 500 euro più IVA 22%.

Soluzione guidata

Dare: Materiale di consumo 500;

Dare: IVA a credito 110;

Avere: Debiti verso fornitori 610.

Totale Dare e Avere: 610.

Esercizio 2

Registrare una vendita a credito di servizi per 3.000 euro più IVA 22%, poi l'incasso con bonifico.

Soluzione guidata

Fattura: **Dare** Crediti verso clienti 3.660; **Avere** Ricavi per servizi 3.000; **Avere** IVA a debito 660.

Incasso: **Dare** Banca 3.660; **Avere** Crediti verso clienti 3.660.

Esercizio 3

Un conto Banca ha movimenti Dare per 18.000 e Avere per 11.500. Calcolare il saldo e indicarne la sezione.

Soluzione guidata

Saldo 6.500 in Dare, perché gli aumenti superano le diminuzioni.