

Corso formativo di 3 giornate

# CONTABILITÀ BASE

**EVENTO GRATUITO**

Finanziato da FONDOPROFESSIONI

## SEDI e DATE | Orario: 09.00 - 13.00 | 14.00 - 18.00

|                         |                   |                  |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| <b>BRESCIA</b>          | 20 settembre 2017 | 26 ottobre 2017  |
| Progetto Studio S.r.l.  | 20 ottobre 2017   |                  |
| Viale del Piave, 199/A  |                   |                  |
| <b>ROMA</b>             | 14 novembre 2017  | 12 dicembre 2017 |
| C.C. Cavour             | 27 novembre 2017  |                  |
| Via Cavour, 50/A        |                   |                  |
| <b>TORINO</b>           | 14 novembre 2017  | 12 dicembre 2017 |
| Hotel Holiday Inn Turin | 28 novembre 2017  |                  |
| Piazza Massaua, 21      |                   |                  |
| <b>UDINE</b>            | 16 novembre 2017  | 13 dicembre 2017 |
| Best Western Hotel      | 28 novembre 2017  |                  |
| Là Di Moret             |                   |                  |
| Via Tricesimo, 276      |                   |                  |

## CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

## MATERIALE DIDATTICO



### 3 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti.

## REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessioni** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessioni
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

## PROGRAMMA

3 giornate intere

### 1^ unità formativa (8 ore)

#### ASPETTI GENERALI

##### Introduzione alla contabilità

- L'azienda: concetti preliminari
- Il funzionamento dei conti nella logica aziendale
- Stato patrimoniale e Conto economico
- La nozione di Patrimonio netto
- Il reddito e la sua determinazione periodica
- I concetti di esercizio e di competenza economica

##### I regimi contabili

- Il regime ordinario e semplificato
- Redditi derivanti da esercizio di arti e professioni
- Il principio di cassa e il principio di competenza
- Passaggio dalla contabilità semplificata all'ordinaria
- Il regime forfetario
- Il regime dei contribuenti minimi

##### Le regole della contabilità

- La rilevazione dei valori originati dallo scambio: la partita doppia
- Regole operative di registrazione contabile
- Gli strumenti di rilevazione: il conto, il piano dei conti, i libri contabili
- Conti finanziari e conti economici

##### La costituzione dell'azienda

- Le tipologie di apporto e le relative contabilizzazioni
- La rilevazione delle spese di costituzione
- La capitalizzazione dei costi

##### Le principali registrazioni contabili

- Registrazione delle fatture di acquisto e degli acconti
- Registrazione delle fatture di vendita e degli acconti
- Riscossione dei crediti verso clienti
- Pagamento dei debiti verso fornitori

##### Professionisti con ritenute: registrazioni contabili

- La gestione dell'anagrafica professionista, ai fini contabili, fiscali, previdenziali
- Registrazione delle fatture di acquisto e relative ritenute
- Pagamento del professionista e registrazione delle ritenute

##### Finanziamenti bancari e finanziamenti soci

- Registrazioni contabili connesse con l'erogazione di finanziamenti bancari e con il pagamento delle rate
- Registrazioni contabili connesse con l'erogazione dei finanziamenti soci e con i rimborsi parziali

##### Controlli contabili periodici

- Il bilancio di verifica
- Le riconciliazioni bancarie
- I controlli dei movimenti di cassa
- Controlli e verifiche da effettuare sui mastrini di clienti e fornitori

- Check e controlli sui finanziamenti bancari
- Le verifiche dei finanziamenti soci erogati e rimborsati

**Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata**

## 2^ unità formativa (8 ore)

### PRINCIPALI REGOLE IVA E ANALISI CICLO ACQUISTI E VENDITE

#### Aspetti generali IVA

- I presupposti dell'IVA: soggettivo, oggettivo e territoriale
- Il meccanismo dell'IVA: rivalsa e detrazione
- L'indetraibilità oggettiva dell'IVA assolta sugli acquisti: alcuni casi operativi
- Il momento impositivo delle cessioni di beni/prestazioni di servizi

#### Liquidazione IVA

- Controlli contabili e fiscali propedeutici alla liquidazione IVA
- Periodicità della liquidazione: mensile o trimestrale
- Liquidazione IVA nella sezione dei Registri IVA
- Registrazione dell'F24 relativo al pagamento dell'IVA mensile e trimestrale
- Stampa dei Registri IVA
- Calcolo e registrazione dell'acconto IVA
- Compensazioni verticali e orizzontali

#### Le prestazioni di servizi nei rapporti con l'estero

- Principi di territorialità
- Prestazioni di servizi: la regola generale (B2B – B2C)
- Prestazioni di servizi cd. "in deroga"

#### Analisi del ciclo acquisti

- Obblighi documentali nei passaggi di merce: il documento di trasporto
- Acquisti di beni materiali, immateriali e di servizi
- La contabilizzazione del software: le varie ipotesi
- Acquisti intracomunitari
- Importazioni e registrazione della bolla doganale
- Reverse charge e registrazione relative fatture
- Acquisti con IVA indetraibile
- Acquisti da privati
- Poste rettificative delle operazioni: resi, abbuoni, sconti, arrotondamenti
- Registrazione delle note di accredito

#### Analisi del ciclo vendite

- Cessione di beni e prestazioni di servizi
- Esportazioni e vendite intracomunitarie
- Status di esportatore abituale e plafond
- Cessioni di beni ammortizzabili
- Cessione di beni con IVA parzialmente detratta
- Split payment e registrazione relative fatture
- Cessioni gratuite

#### Focus: il regime del pro rata e relative registrazioni contabili

**Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata**

## 3^ unità formativa (8 ore)

### LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA

#### Il regolamento delle operazioni di scambio

- Riscossione di crediti v/clienti
- Incasso con assegni bancari
- Cambiali attive e ricevute bancarie
- Effetti allo sconto
- Effetti insoluti e protestati
- Registrazione dell'incasso delle fatture espresse in euro e in valuta

#### Stipendi, salari e TFR e compenso amministratori: registrazioni contabili

- Lettura dei documenti consegnati dal consulente paghe
- Registrazione relative a: salari e stipendi; contributi previdenziali e assistenziali; T.F.R.
- Autoliquidazione Inail
- Registrazione dei compensi agli amministratori

#### La rilevazione di altre operazioni di gestione

- Versamento su c/c bancario
- Somministrazione di manodopera
- Spese di pubblicità e rappresentanza
- Spese alberghiere e di ristorazione
- Telefoni portatili
- Schede carburanti
- Compensi agli amministratori
- Contributi in conto esercizio e in conto impianti
- Provvigioni attive e passive
- Utili e perdite su cambi

#### La gestione contabile dei leasing

- Registrazioni connesse al maxicanone e ai canoni periodici
- Calcoli dei risconti di fine anno e registrazioni contabili
- Le registrazioni contabili di riapertura
- Registrazione del riscatto del bene

#### Le manutenzioni

- Identificazione e rilevazione delle manutenzioni ordinarie e straordinarie
- Gestione delle manutenzioni su beni di proprietà e di terzi

### INTRODUZIONE ALLE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

#### Le scritture contabili di fine periodo: tipizzazione e rilevazione

- Le scritture di ammortamento
- Le scritture di rettifica
- Scritture di integrazione
- Scritture di chiusura
- Scrittura di riepilogo

#### Imposte

- Tipologie di imposte in relazione al tipo di società
- Registrazione: delle imposte di competenza, degli F24, dei pagamenti dilazionati e dei pagamenti effettuati con ravvedimento

**Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata**

**Modulo conclusivo (2 ore)** riservato alle **Parti sociali** per la conoscenza e l'approfondimento dei temi contrattuali, degli organismi di sistema e della tematica delle pari opportunità: il contratto collettivo e il sistema Fondoprofessioni