

CORSO PER L'ADDETTO ALLA CONTABILITÀ DELLO STUDIO PROFESSIONALE

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

Durata: 4 giornate intere

BRESCIA	21	marzo	2019	MILANO	27	marzo	2019	TORINO	10	aprile	2019
AC Hotel Brescia	29	marzo	2019	Auriga Hotel	03	aprile	2019	Holiday Inn Turin	17	aprile	2019
Via Giulio Quinto	05	aprile	2019	Via Giovanni	10	aprile	2019	Piazza Massaua, 21	03	maggio	2019
Stefana, 3	12	aprile	2019	Battista Pirelli, 7	17	aprile	2019		10	maggio	2019
VERONA	28	marzo	2019								
DB Hotel Verona	03	aprile	2019								
Via Aeroporto, 20/C	10	aprile	2019								
- Caselle (VR)	17	aprile	2019								

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



4 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti.

REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (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 Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

PROGRAMMA

1^a unità formativa

ASPETTI GENERALI

Le immobilizzazioni materiali e immateriali

- L'iscrizione delle immobilizzazioni materiali e la tenuta del registro dei cespiti ammortizzabili
- La classificazione delle immobilizzazioni immateriali
- La contabilizzazione del software: le varie ipotesi
- I costi di impianto e di ampliamento
- Gli oneri pluriennali
- La rilevazione delle plusvalenze e minusvalenze in caso di cessione

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

IVA E ADEMPIMENTI CONTABILI

Aspetti generali IVA

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

Le registrazioni Iva del ciclo acquisti

- Obblighi documentali nei passaggi di merce: il documento di trasporto
- 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

Le registrazioni Iva del ciclo vendite

- Registrazioni contabili del ciclo attivo: cessione di beni e prestazioni di servizi
- Diciture da inserire in fattura per vendite Ue e extra Ue
- Esportazioni e vendite intracomunitarie
- 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

2^a unità formativa

LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA

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

Le scritture delle operazioni di scambio

- Riscossione di crediti v/clienti
- I principali strumenti di pagamento e le loro peculiarità
- Effetti insoluti e protestati
- Registrazione dell'incasso delle fatture espresse in euro e in valuta

Le scritture relative al personale e agli amministratori

- 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
- Il lavoro interinale

La rilevazione di altre operazioni di gestione

- Spese di pubblicità e rappresentanza
- Spese alberghiere e di ristorazione
- Telefoni portatili, autovetture: i beni a uso promiscuo
- 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

Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata

3^a unità formativa

DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO

I controlli sul bilancio di verifica

- I controlli sul bilancio di verifica
- Il controllo della voce disponibilità liquide
- Il controllo della voce immobilizzazioni
- Il controllo delle altre attività
- Il controllo del patrimonio netto
- Il controllo delle altre passività

Le scritture di ammortamento

- Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale
- Determinazione del costo storico
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- Ammortamento dei terreni e fabbricati strumentali

- Ammortamento dei beni utilizzati ad uso promiscuo
- Ammortamento delle manutenzioni straordinarie
- Novità in tema di superammortamento

Le scritture di accantonamento

- Fondi rischi ed oneri
- Accantonamento rischi su crediti
- I fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- Indennità di fine mandato amministratori
- Indennità cessazione di rapporto di agenzia
- Accantonamento rischi su crediti
- Accantonamento per interessi di mora
- Altri accantonamenti

Le scritture di integrazione e rettifica

- Leasing operativo e finanziario, rilevazione dei risconti, scorporo degli interessi passivi
- Novità in tema di superleasing
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere)
- Rimanenze di magazzino
- Rimanenze di lavorazioni in corso
- Operazioni in valuta estera

4^a unità formativa

LA GESTIONE DEL PIANO DEI CONTI E IL CALCOLO DELLE IMPOSTE

I principi civilistici e quelli fiscali

- I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile: competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, continuità
- I principi tributari di determinazione del reddito d'impresa: certezza e determinabilità, inerenza, imputazione a conto economico
- Le interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi
- Il "doppio binario" ed il sistema delle variazioni in aumento e in diminuzione

Adeguare il piano dei conti alle esigenze informative fiscali

- Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria
- Le plusvalenze imponibili
- Spese di pubblicità e rappresentanza
- Spese relative alle autovetture
- Autovetture in benefit ad amministratori e dipendenti
- Spese pasti, trasferte e rimborsi spese del personale
- Interessi passivi deducibili
- Perdite su crediti deducibili
- Il fondo svalutazione crediti

La riclassificazione dei conti e la lettura dei prospetti necessari per il calcolo dell'IRAP

- Voci del Conto Economico rilevanti per il calcolo della base imponibile IRAP
- Costi indeducibili dalla base imponibile IRAP
- Cenni sulla deducibilità sulle spese per prestazioni di lavoro e la lettura dei relativi prospetti
- Nuova riclassificazione dei componenti straordinari: riflessi sulla base imponibile IRAP

Esercitazione sul calcolo delle imposte delle società di capitali

- Il procedimento per calcolare l'imposta IRES
- Il calcolo e il versamento dell'IRAP
- La fiscalità differita: determinazione e requisiti per l'iscrizione in bilancio

Le scritture contabili relativi alla rilevazione delle imposte di competenza

- La rilevazione dell'imposta IRAP e degli acconti
- La rilevazione dell'imposta IRES e degli acconti
- La contabilizzazione delle imposte anticipate e differite