



Anche la Formazione FINANZIATA arriva in modalità WEB Live anziché in aula. Requisiti e condizioni non cambiano

# CORSO DI CONTABILITÀ: SCRITTURE CONTABILI E ADEMPIMENTI IVA

SEDE e DATE | Orario: 09.00 - 13.00

Durata: 8 incontri in diretta web

**BERGAMO** 15 giugno 2020 | 29 giugno 2020  
Diretta web 17 giugno 2020 | 01 luglio 2020  
22 giugno 2020 | 06 luglio 2020\*  
24 giugno 2020 | 08 luglio 2020\*\*

**PERUGIA** 17 novembre 2020 | 01 dicembre 2020  
Diretta web 20 novembre 2020 | 04 dicembre 2020  
23 novembre 2020 | 10 dicembre 2020\*  
27 novembre 2020 | 14 dicembre 2020\*\*

**BRESCIA** 15 giugno 2020 | 29 giugno 2020  
Diretta web 17 giugno 2020 | 01 luglio 2020  
22 giugno 2020 | 06 luglio 2020\*  
24 giugno 2020 | 08 luglio 2020\*\*

**TORINO** 06 maggio 2020 | 22 maggio 2020  
Diretta web 08 maggio 2020 | 27 maggio 2020  
13 maggio 2020 | 05 giugno 2020\*  
20 maggio 2020 | 10 giugno 2020\*\*

\*Orario: 10.00 - 13.00 / 14.00 - 17.00

\*\*Orario: 10.00 - 12.00

## 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

### ASPETTI GENERALI

#### Introduzione alla contabilità

- Lo scopo delle rilevazioni dei fatti aziendali
- Il funzionamento dei conti nella logica aziendale
- Le informazioni che derivano dalla contabilità
- La rilevazione dei valori originati dallo scambio: la partita doppia
- I principi per le rilevazioni contabili
- L'aspetto originario e derivato: i conti numerari e quelli economici
- Gli strumenti di rilevazione: la scheda contabile (mastrino), il conto e il piano dei conti
- Stato patrimoniale e Conto economico
- La nozione di Patrimonio netto

#### Le regole della contabilità ed i registri

- I concetti di esercizio e di competenza economica
- Regole operative di registrazione contabile
- Le scritture contabili: il funzionamento e alcuni esempi pratici
- Le scritture di assestamento
- Le scritture di ammortamento
- Le scritture di rettifica
- Le scritture di integrazione
- La chiusura generale dei conti
- L'utile e la sua determinazione

### 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

### Le varie tipologie di contabilità e i registri

- La contabilità analitica
- La contabilità industriale
- La contabilità di magazzino
- I registri obbligatori
- I libri sociali

### 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

## 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

## Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata

### LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA

#### Riepilogo delle regole generali del funzionamento della contabilità

#### 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

#### Professionisti con ritenute: registrazioni contabili

- RegISTRAZIONE delle fatture di acquisto da professionisti e relative ritenute
- Pagamento del professionista e registrazione delle ritenute

#### 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.
- 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
- 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

#### Controlli contabili periodici

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

## DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO

### I principi civilistici e quelli fiscali

- I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile
- Le differenze con i principi tributari di determinazione del reddito d'impresa
- Le interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi (cenni)
- Il "doppio binario" ed il sistema delle variazioni in aumento e in diminuzione (cenni)
- Alcuni esempi applicativi
- La fiscalità differita: cenni
- La rilevazione e il versamento dell'IRES

### 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 regole civili: le immobilizzazioni e il loro 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

### Le regole civili: Leasing, debiti, crediti e rimanenze

- Leasing operativo e finanziario - rilevazione dei risconti.
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere)
- Rimanenze di magazzino
- Rimanenze di lavorazioni in corso
- Operazioni in valuta estera

### Le regole civili: gli accantonamenti

- 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

## LA RICLASSIFICAZIONE DI BILANCIO ANCHE PER I BILANCI MICRO E ABBREVIATI

### Lo Stato patrimoniale

- L'attivo immobilizzato
- L'attivo circolante
- Il patrimonio netto
- Fondi rischi e oneri
- I debiti

### Il conto economico

- Valore della produzione
- Costi della produzione
- Proventi e oneri finanziari
- Rettifiche di valore delle attività finanziarie
- Abolizione dell'area straordinaria

## PRINCIPALI REGOLE IVA E ANALISI CICLO ACQUISTI E VENDITE

### Aspetti generali IVA

- I presupposti dell'IVA: soggettivo, oggettivo e territoriale
- Il momento di effettuazione delle operazioni
- Il meccanismo dell'IVA: rivalsa e detrazione
- L'indetraibilità oggettiva dell'IVA assolta sugli acquisti: alcuni casi operativi

### 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

- Principio 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
- 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

**Modulo conclusivo** (ultime 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.

### Questionario di gradimento