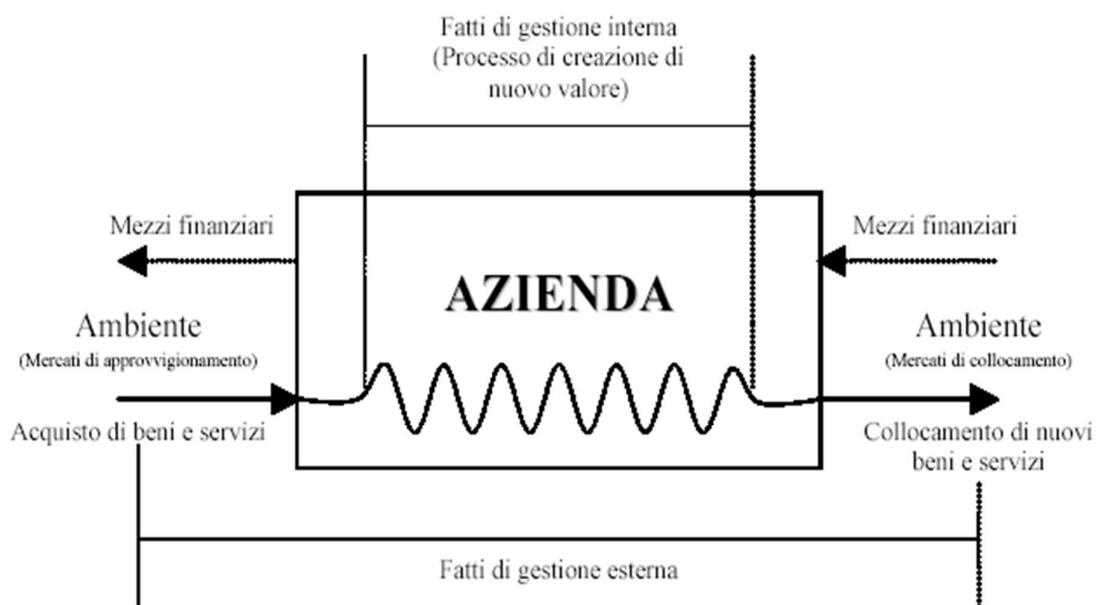


IL PERCORSO PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO: LA CONTABILITA' GENERALE E LE SUE TRADIZIONALI REGOLE DI FUNZIONAMENTO

1

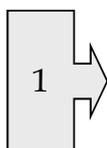
L'azienda compie incessantemente operazioni ...



2

La
metodologia
della
Rilevazione
contabile

1. Il Conto come strumento di rilevazione
2. Metodi e sistemi di rilevazione
3. Il Metodo della P.D. applicato al sistema del capitale e del risultato economico
4. Le caratteristiche fondamentali del libro giornale e del libro mastro
5. Esempi di scritture contabili tenute con il metodo della P.D. applicato al sistema del capitale e del risultato economico



Il conto come strumento di rilevazione

Il conto

Nozione

Nel linguaggio aziendale significa “serie di scritture relative ad un dato **oggetto**, variabile e misurabile, aventi lo scopo di fornire informazioni sulle caratteristiche qualitative e quantitative di tale oggetto

Ad esempio, il conto CASSA contiene le scritture che si riferiscono agli incassi ed ai pagamenti ...

Altri aspetti

- Collegamento “sistemico” dei conti
- Finalità del sistema (vedi slide)
- Metodi di tenuta delle scritture nei conti

Il conto

Il conto è un prospetto a due sezioni dove vengono accolte:

- le variazioni che riguardano il dato oggetto di conto;
- il saldo dello stesso conto, ossia la somma algebrica dei valori indicati nelle due sezioni, saldo che, per motivi di pareggio, viene iscritto nella sezione in cui il totale dei valori è minore.

Esempio di conto:

D	Denaro	A
50.000		25.000
3.000		20.000
<u>2.000</u>		10.000 S
55.000		55.000

Vedremo più avanti che il saldo viene iscritto nel conto quando dovremo effettuare le operazioni di chiusura generale per determinare i valori da inserire nel bilancio

Schema di conto a sezioni divise e contrapposte

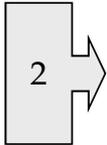
DARE			CONTO		AVERE
Data	Descrizione	Importi	Data	Descrizione	Importi

7

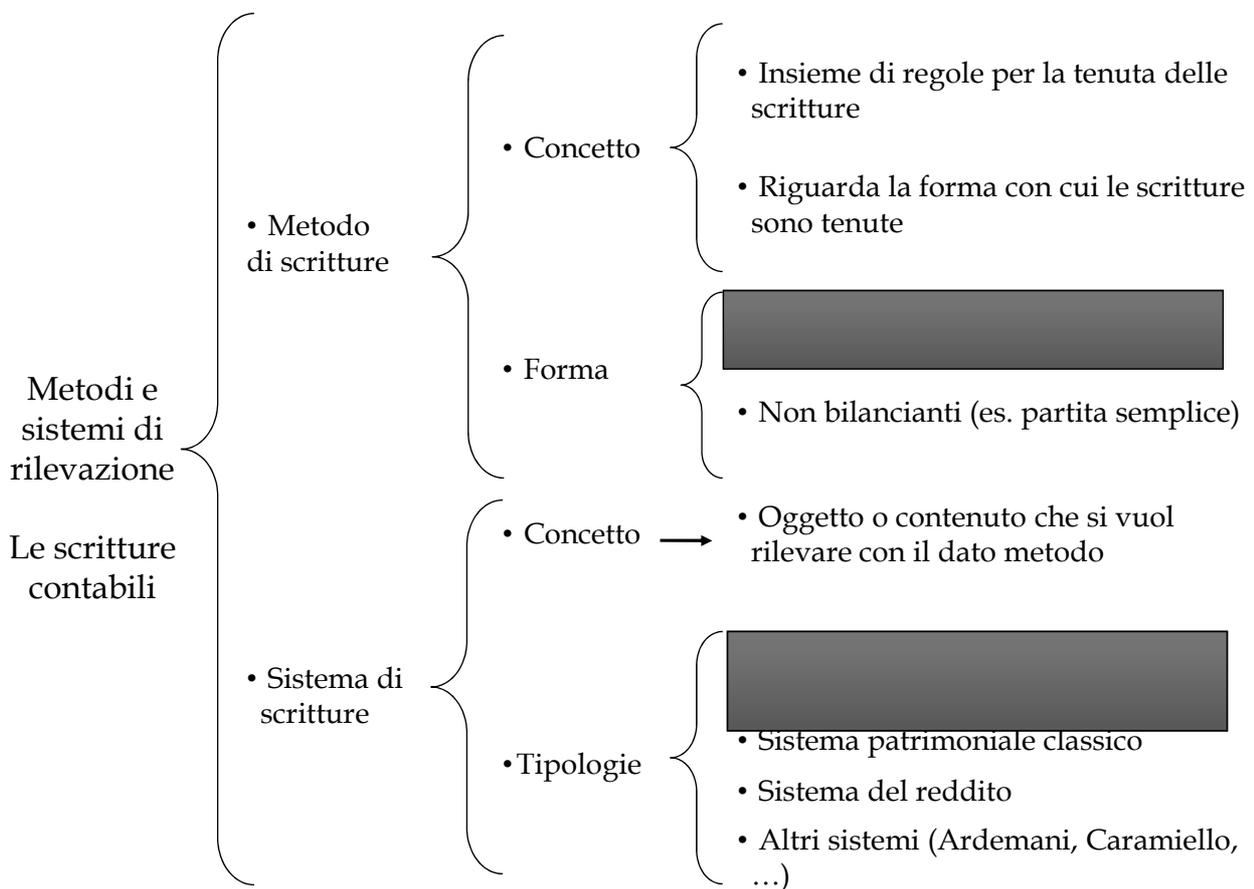
Schema di conto a sezioni divise e accostate

CONTO....					
Data	Descrizione	Valori			
		Dare	Avere	Saldo	S.

8



Metodi e sistemi di rilevazione - *Le scritture contabili*



3

Fondamento logico e regole del metodo della partita doppia

Regole di rilevazione nei conti secondo la metodologia della partita doppia

Secondo la metodologia della P.D., l'iscrizione dei valori nei conti prevede che si verifichi una *costante uguaglianza della somma delle quantità iscritte in Dare di tutti conti, rispetto alle quantità complessivamente iscritte in Avere* degli stessi.

"Postulati delle scritture doppie" (rinvio)

- 1) Il totale degli importi iscritti in Dare deve essere uguale al totale degli importi iscritti in avere dei conti interessati dalle registrazioni
- 2) Il totale dei saldi dare deve essere uguale al totale dei saldi avere dei conti interessati dalle registrazioni
- 3) La somma algebrica dei saldi di una parte qualsiasi dei conti deve essere uguale, ma di segno contrario, alla somma algebrica dei saldi della parte restante dei conti

Per realizzare detta uguaglianza

1) i fatti di gestione sono annotati due volte

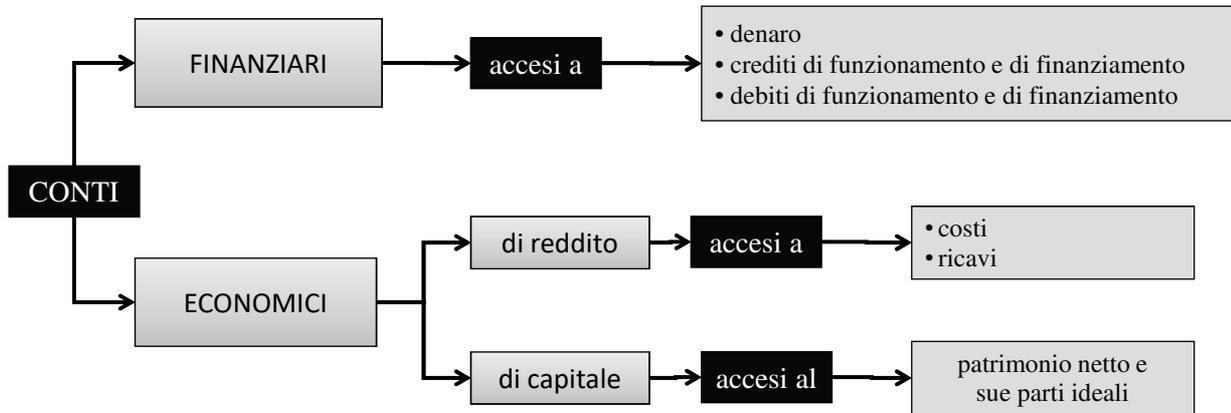
- 2) l'annotazione deve essere fatta contemporaneamente in conti diversi,
- 3) nelle opposte sezioni di quei conti

Le scritture sono bilancianti (contrapposizione scritturale)

4) Non ci sono quantità negative

I conti e le variazioni economiche e finanziarie

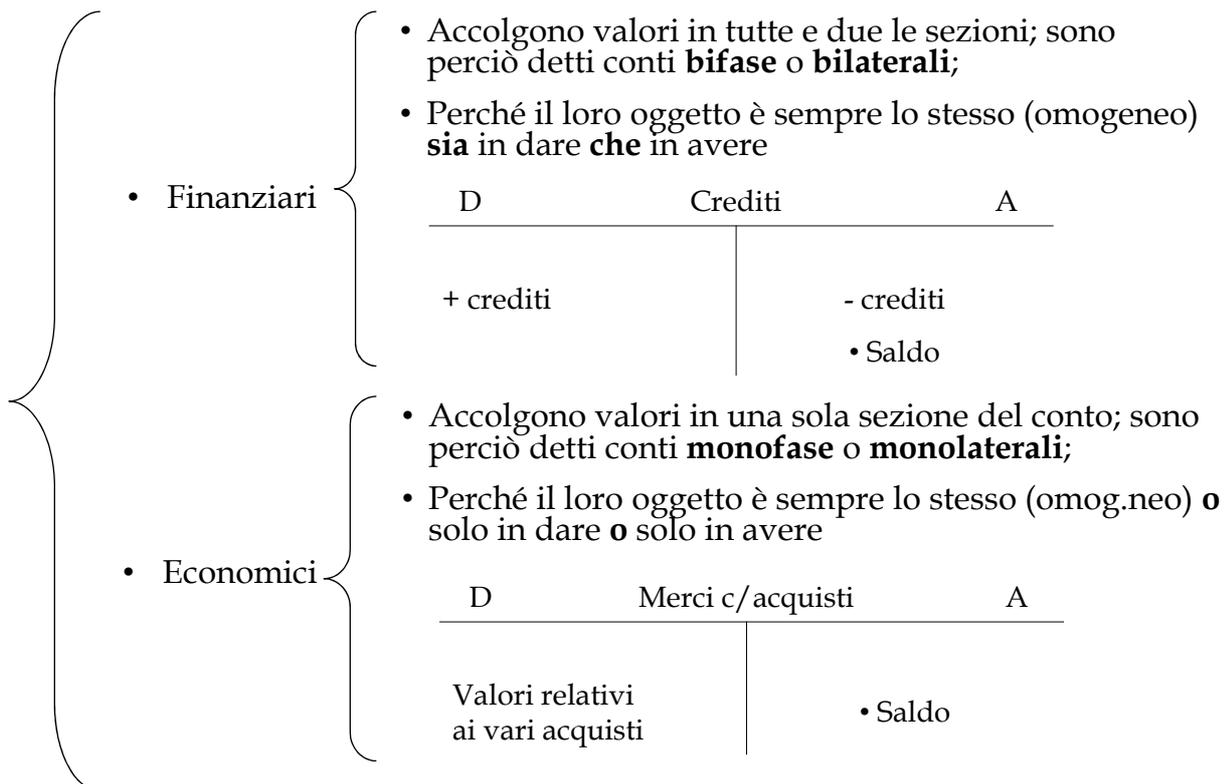
- 1) La gestione viene osservata nell' aspetto economico e finanziario
- 2) Possiamo classificare i conti in:



- 3) Ogni operazione di gestione genera delle variazioni nei conti, per cui si hanno:
 Variazioni finanziarie: quando si movimenta un conto finanziario
 Variazioni economiche: quando si movimenta un conto economico

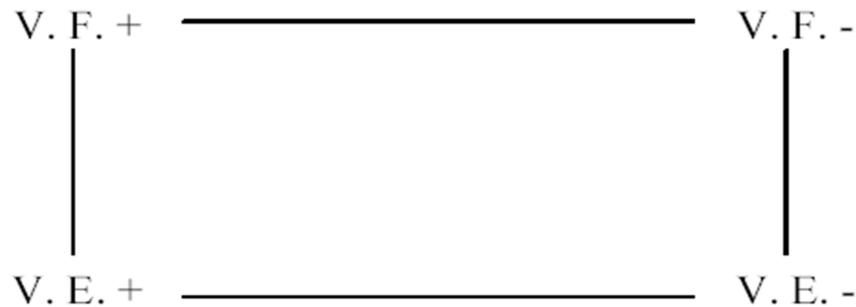
13

Valori ossia contenuto dei conti



14

Variazioni: la regola del perimetro



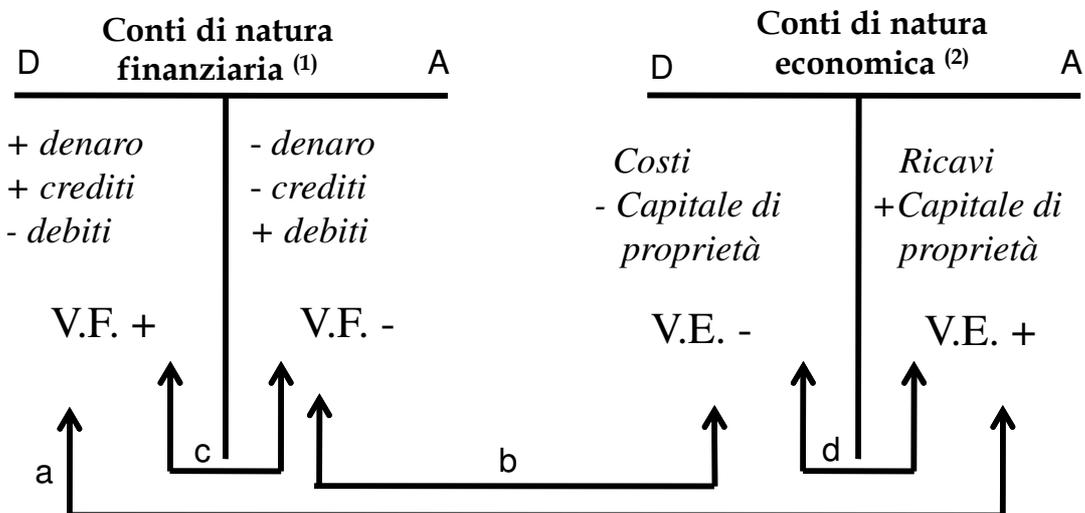
Legenda:

- V.F.+ = Variazioni finanziarie attive;
- V.F. - = Variazioni finanziarie passive;
- V.E. - = Variazioni economiche negative;
- V.F. + = Variazioni economiche positive

17

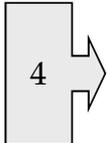
Il bilancio contabile delle scritture strutturali

- a) tra il D dei conti finanziari e l' A dei conti economici
- b) tra l' A dei conti finanziari e il D dei conti economici
- c) tra il D dei conti finanziari e l' A dei conti finanziari (perm. fin.)
- d) tra il D dei conti economici e l' A dei conti economici (perm. econ.)



- (1) Conti bilaterali
- (2) Conti monolaterali

18



Le caratteristiche fondamentali del libro giornale e del libro mastro



(*) L'imprenditore che esercita un'attività commerciale deve tenere il libro giornale e il libro degli inventari. Deve altresì tenere le altre scritture che siano richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa e conservare ordinatamente per ciascun affare gli originali ...

Articolazione del libro giornale tradizionale

A	B	C	D	E	
Codice rif. conto DARE	Codice rif. conto AVERE	n. art. ----- DARE DESCRIZIONE DELLE OPERAZIONI	data a ----- AVERE	Colonna interna (parziali)	Colonna esterna (totali)

Esempio di articolo in P.D. nel libro giornale di tipo tradizionale

xx	yy	N. 2	01-mar		
		DEBITI v/FORNITORI	a	BANCA X C/C	100
		Pagamento della fattura n. ...			

21

Articolazione del libro giornale moderno

A	B	C	D	E	F
---	---	---	---	---	---

Nella colonna **A** viene indicata la data dell'operazione.

Nella colonna **B** è inserito il numero progressivo dell'articolo in P.D.

Nella colonna **C** viene riportato il codice di riferimento dei conti utilizzati.

Nella parte centrale **D** i conti vengono registrati *uno per ogni riga* iniziando da quelli che devono figurare in Dare e inserendo poi quelli da registrare in Avere; la *descrizione* dell'operazione è inserita accanto al conto o alla fine dell'elenco di conti che compone l'articolo.

La colonna **E** è destinata ad accogliere i valori relativi ai conti iscritti in Dare.

La colonna **F** è riservata ai valori dei conti registrati in Avere.

Esempio di articolo in P.D. nel libro giornale di tipo moderno

01-mar	2	xx	Debiti v/fornitori	100	
01-mar	2	yy	Banca X c/c		100

22

Di fronte a ciascuna operazione di gestione, dovremo...



ANALISI DELLE
CARATTERISTICHE
DELL'OPERAZIONE
DI GESTIONE

INDIVIDUAZIONE
DELLE
VARIAZIONI
FINANZIARIE ED
ECONOMICHE

RICERCA
DEI
CONTI

REDAZIONE
DELL'ARTICOLO
IN P.D.