



Economia aziendale

Introduzione alla contabilità

LA CONTABILITÀ GENERALE

“insieme dei **procedimenti informativi** che utilizza lo **strumento contabile** ed il **metodo della partita doppia** per rilevare periodicamente i **risultati** delle **operazioni** svolte dall'azienda.

LA CONTABILITÀ GENERALE

“insieme dei **procedimenti informativi** che utilizza lo **strumento contabile** ed il **metodo della partita doppia** per rilevare periodicamente i **risultati** delle **operazioni** svolte dall'azienda, in particolare per:

- rilevare in maniera continua i **movimenti finanziari** della gestione (movimenti di denaro e variazione dei crediti e debiti, sia di regolamento che di finanziamento);
- seguire sistematicamente gli **andamenti economici “generalisti”** della gestione misurati da quelli finanziari, con rettifica periodica dei valori relativi al **reddito** ed al **capitale di funzionamento** nelle sintesi di **bilancio** ai fini **civilistici** e **gestionali**”

IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA: PRINCIPI

- i fatti di gestione vengono riguardati sotto due aspetti:
 - un aspetto originario
 - un aspetto derivato
- in corrispondenza dei due aspetti vengono aperte due serie di conti: originari e derivati
- i conti delle due serie sono bisezionali: sezione dare e sezione avere
- le due sezioni funzionano in maniera antitetica: variazioni di conto dello stesso segno si registrano in sezioni opposte delle due serie di conti
- si utilizza un'unica moneta di conto per i conti delle due serie

Il metodo della partita doppia: corollari

- la somma degli importi in dare di tutti i conti è uguale alla somma degli importi in avere di tutti i conti (dare e avere si bilanciano)
- la somma dei saldi in dare di tutti i conti è uguale alla somma dei saldi in avere di tutti i conti
- la somma algebrica dei saldi in una parte qualsiasi dei conti del sistema è uguale e di segno opposto alla somma algebrica dei saldi della rimanente parte dei conti

LO STRUMENTO: IL CONTO

- una serie di scritture relative ad un oggetto, variabile e misurabile, aventi lo scopo di fornire informazioni sulle caratteristiche qualitative e quantitative di tale oggetto in un determinato momento e, entro certi limiti, nel corso del tempo

CONTI A SEZIONI DIVISE E CONTRAPPOSTE

dare				avere			
data	rif.	descrizione	valori di conto	data	rif.	descrizione	valori di conto

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE: IL GIORNALE

- libro in cui vengono raccolte, in ordine cronologico, le scritture relative ad ogni operazione o gruppo di operazioni
- ogni scrittura viene denominata articolo
- informazioni raccolte:
 - data dell'operazione
 - numero d'ordine degli articoli
 - descrizione
 - indicazione del conto o dei conti da accreditare e da addebitare
 - valori dell'operazione

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE: IL GIORNALE

n. d'ordine data

6

rif. conti dare	rif. conti avere		diversi	a	diversi	valori parziali o valori dare	valori totali o valori avere
			conti dare		conti avere		

descrizione

I PROCEDIMENTI DI RILEVAZIONE IL MASTRO



- libro che raccoglie sistematicamente tutti i conti con le relative scritture in dare e in avere
- contiene collegamenti:
 - con le annotazioni effettuate nel libro giornale mediante, ad esempio, il numero progressivo degli articoli del giornale
 - tra le annotazioni dare e avere effettuate sul libro mastro stesso mediante l'indicazione della contropartita, cioè la denominazione o il codice del conto corrispondente

IL PIANO DEI CONTI (1)

- insieme dei conti e delle norme che regolano il funzionamento di tali conti del sistema contabile adottato dall'azienda
- classificazione a più stadi con codifica numerica decimale
- generalmente è accompagnato dalle note illustrative e dal manuale delle operazioni di trattamento dei dati contabili

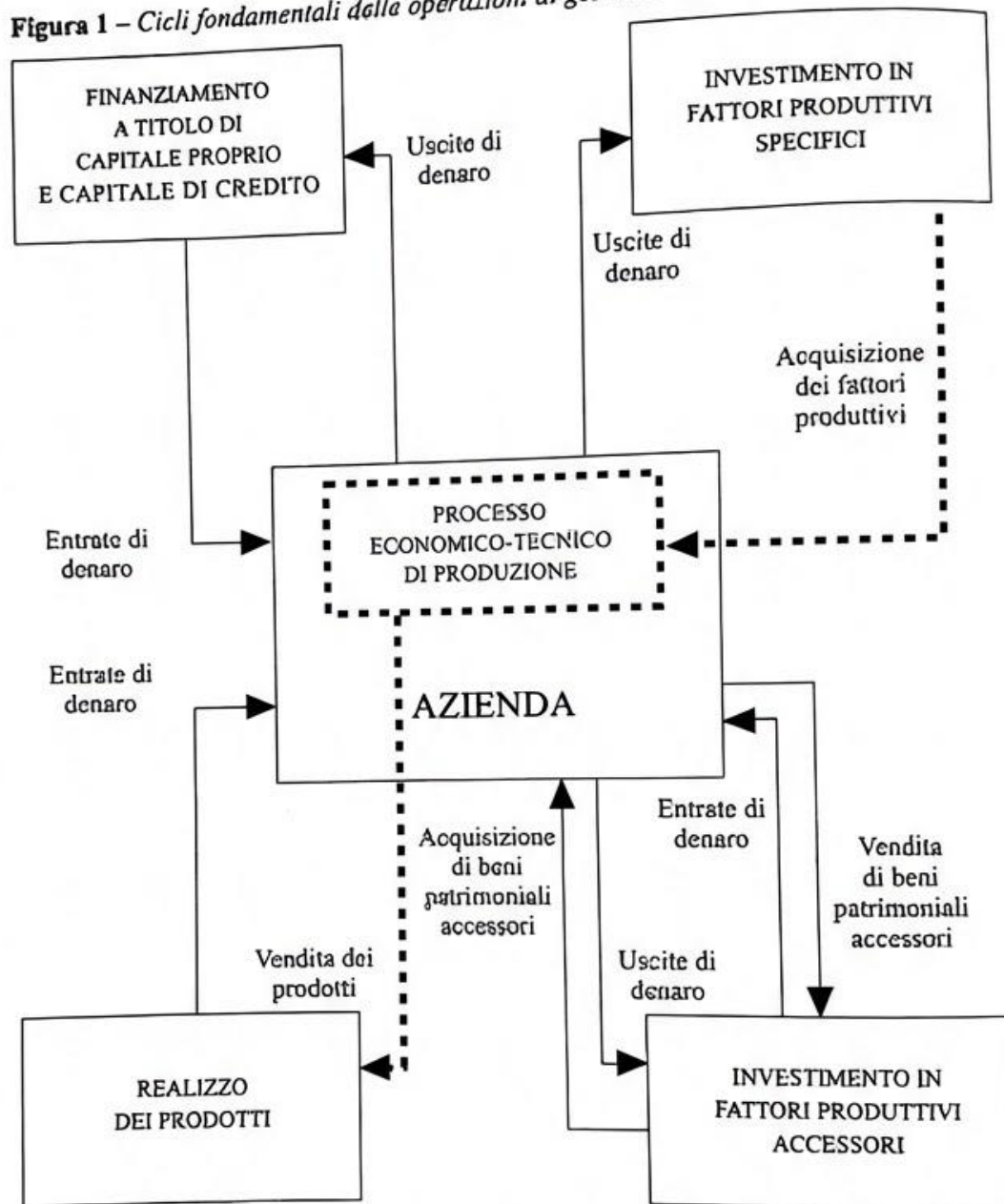
PIANO DEI CONTI (2)

- ai fini della progettazione occorre tenere conto delle esigenze degli utenti del piano:
 - coloro che effettuano le rilevazioni nei conti e nelle prime note
 - coloro che utilizzano i dati contabili per il loro processi decisionali
 - soggetti esterni che hanno interesse a conoscere i dati contabili direttamente o indirettamente

PIANO DEI CONTI (3)

- note illustrative contengono:
 - l'indicazione dei valori da iscrivere nei conti e dei tempi di iscrizione, rispetto alle diverse operazioni di gestione
- manuale delle procedure contiene:
 - la specificazione dei collegamenti tra contabilità generale e le altre rilevazioni contabili e statistiche
 - la definizione degli uffici e delle persone che si devono occupare della raccolta e della elaborazione dei dati
 - la specificazione dei documenti da utilizzare per rilevare i dati di partenza e quelli elaborati

Figura 1 – Cicli fondamentali delle operazioni di gestione esterna



La classificazione dei valori (1)

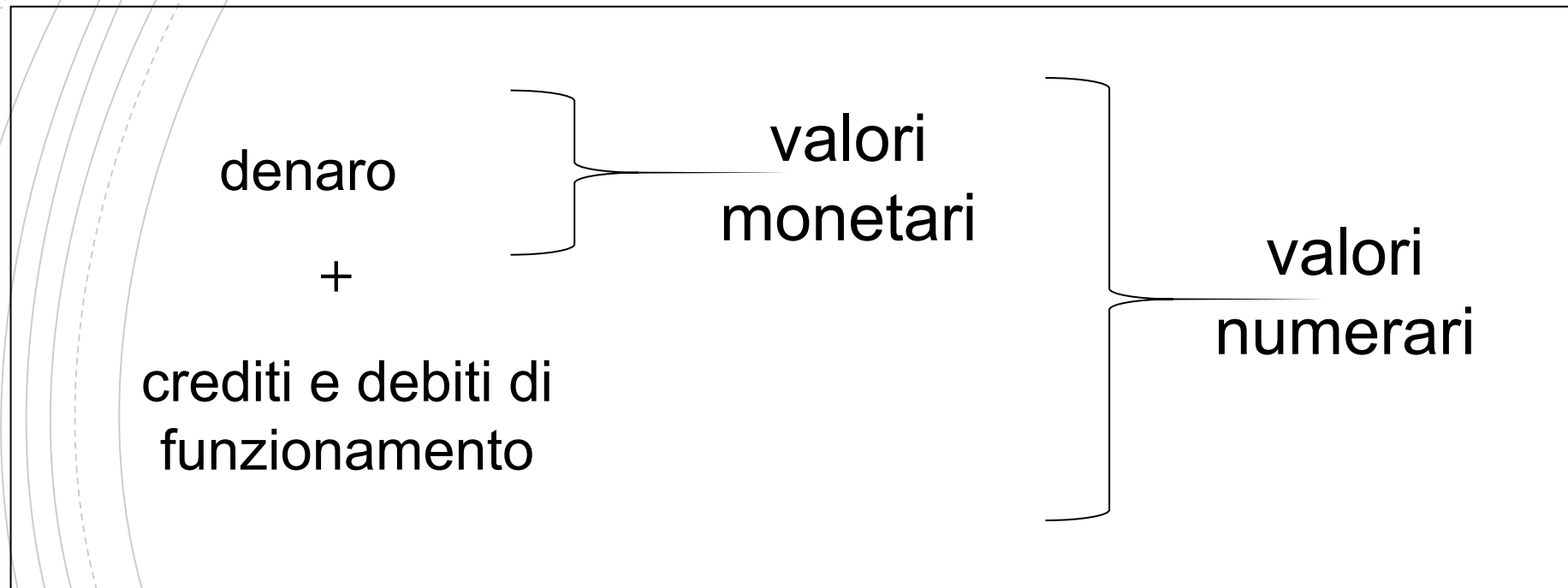
processo di finanziamento con capitale proprio	entrate di denaro	dotazione di capitale proprio
	uscite di denaro	rimborso di capitale proprio
	uscite di denaro	remunerazione del capitale proprio
processo di finanziamento con capitale di terzi	entrate di denaro	dotazione di capitale di credito
	uscite di denaro	rimborso di capitale di terzi
	uscite di denaro	remunerazione del capitale di terzi
processo di trasformazione economico-tecnica	uscite di denaro	dotazione di fattori produttivi specifici
	entrate di denaro	vendita di prodotti

**valori
monetari**

**valori
economici**

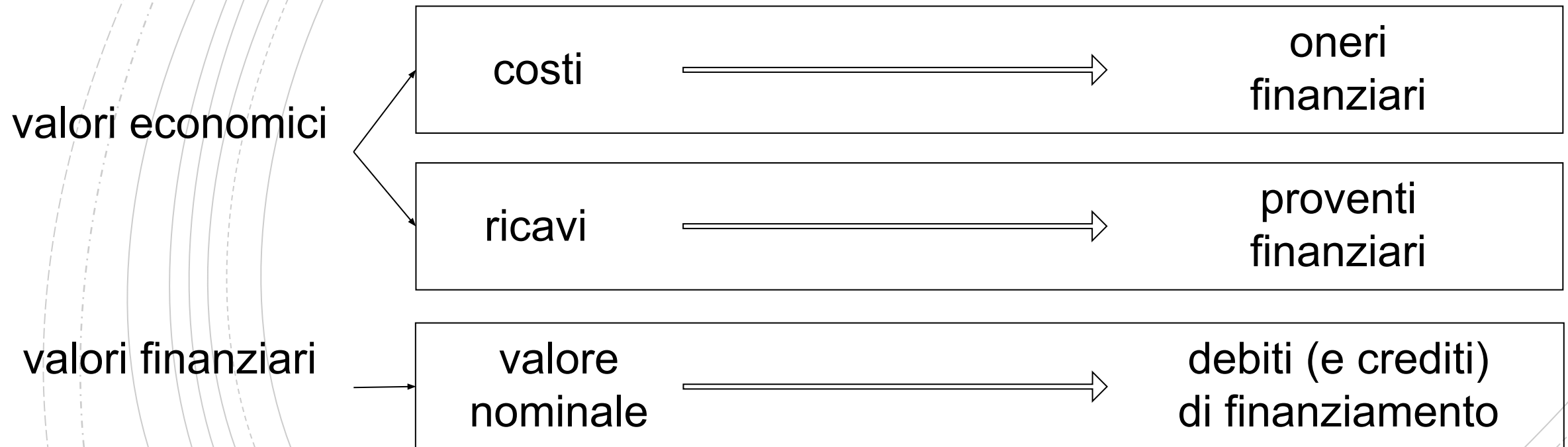
La classificazione dei valori (2)

operazioni di acquisizione di fattori produttivi e di vendita di prodotti



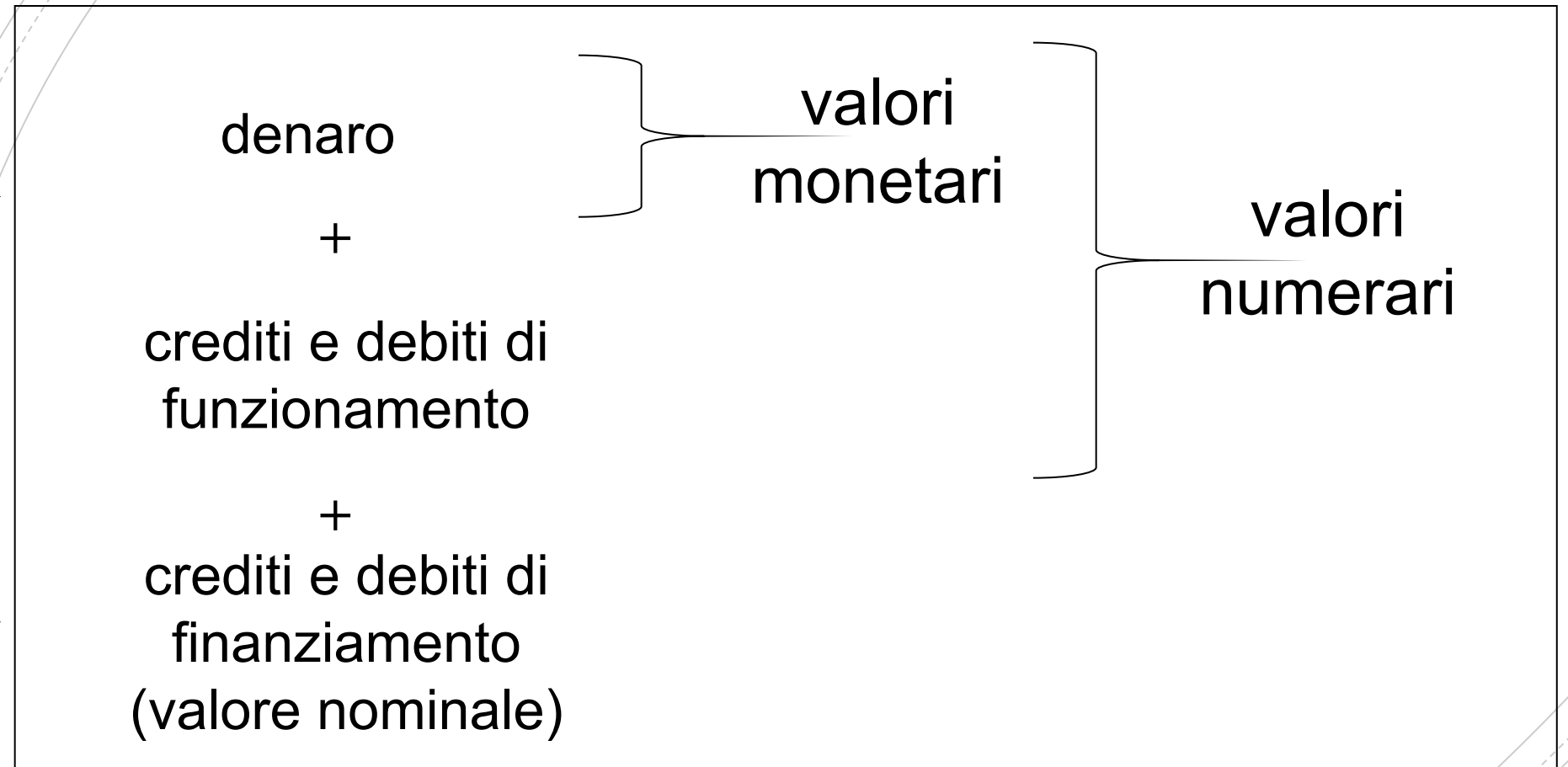
La classificazione dei valori (3)

operazioni di finanziamenti di terzi (o di finanziamenti concessi a terzi)

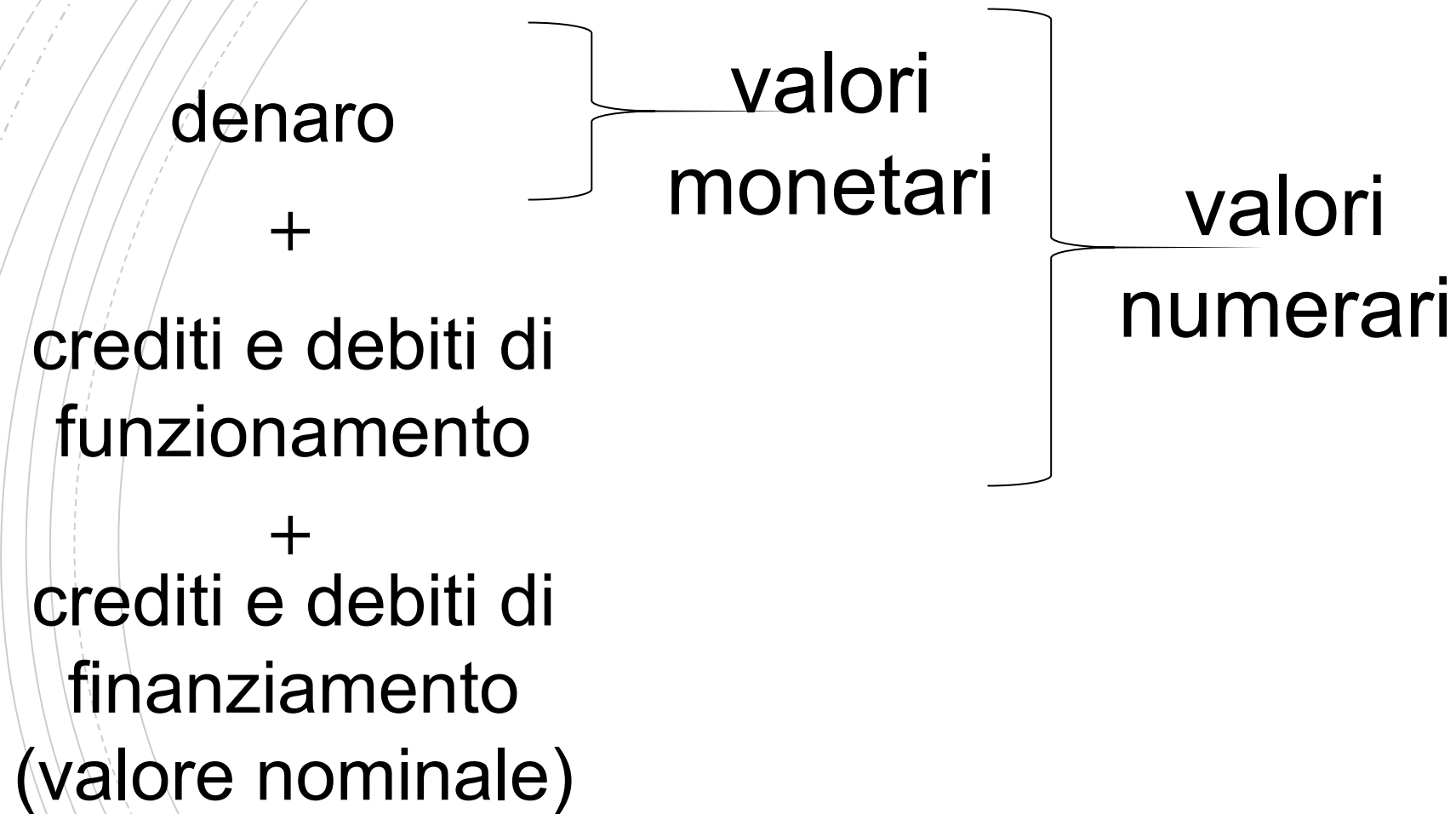


La classificazione dei valori (4)

**valori
finanziari**



Valori finanziari



Valori economici

capitale proprio \longrightarrow dotazione di capitale di proprietà

costi e ricavi in senso stretto $\begin{cases} \longrightarrow & \text{per acquisto di} \\ & \text{fattori produttivi} \\ \longrightarrow & \text{per la vendita di} \\ & \text{prodotti e servizi} \end{cases}$

oneri e proventi finanziari $\begin{cases} \longrightarrow & \text{per finanziamenti di terzi} \\ \longrightarrow & \text{per finanziamenti} \\ & \text{concessi a terzi} \end{cases}$

OPERAZIONI

variazioni finanziarie

variazioni economiche

movimento intervenuto
modifica prodotta

movimento intervenuto
modifica prodotta

categoria dei valori
finanziari

categoria dei valori
economici

positive o negative

Quadro delle variazioni economiche-redditali

	variazioni economiche negative	variazioni economiche positive
valori redditali	costi per acquisizione di beni e servizi per la produzione caratteristica	ricavi derivanti dalla vendita della produzione caratteristica
	costi di finanziamenti di terzi	ricavi sui finanziamenti concessi a terzi
	costi per investimenti patrimoniali accessori	ricavi per disinvestimenti patrimoniali accessori
	rettifiche diminutive di ricavi della produzione caratteristica	rettifiche diminutive di costi della produzione caratteristica
	rettifiche diminutive di ricavi di gestione accessoria	rettifiche diminutive di costi della gestione accessoria

Quadro delle variazioni economiche di capitale

	variazioni economiche negative	variazioni economiche positive
valori di capitale	rimborsi di capitale	dotazione iniziale di capitale
	distribuzione di utili	aumenti di capitale
	perdite di esercizio accertate	utili di esercizio accertati

Quadro delle variazioni finanziarie

denaro		variazioni finanziarie positive	variazioni finanziarie negative
		entrate di denaro in cassa	uscite di denaro dalla cassa
		versamenti sui c/c bancari e postali	prelevamenti sui c/c bancari e postali
crediti/debiti di regolamento	di	nuovi crediti di regolamento	nuovi debiti di regolamento
		estinzione e/o riduzione dei debiti di regolamento	estinzione e/o riduzione di crediti di regolamento
crediti/debiti di finanziamento	di	nuovi crediti di finanziamento	nuovi debiti di finanziamento
		estinzione e/o riduzione di debiti di finanziamento	estinzione e/o riduzione di crediti di finanziamento

DALL'ANALISI DEI VALORI AI CONTI

schema dell'analisi dei valori

aspetto economico	valori economici	di capitale
		di reddito

conti

accesi a valori di capitale
accesi a valori di reddito

schema dell'analisi dei valori

aspetto finanziario	valori finanziari	di denaro
		di credito
		di debito

conti

accesi a valori numerari certi
accesi a valori di credito
accesi a valori di debito

1° e 2° principio della p.d.: i fatti sono analizzati sotto due aspetti in corrispondenza dei quali vengono aperte due serie di conti

REGOLE DI RILEVAZIONE

conti finanziari

variazioni
finanziarie
positive (VF+)

variazioni
finanziarie
negative (VF-)

conti economici

variazioni
economiche
negative (VE-)

variazioni
economiche
positive (VE+)

3° e 4° principio della p.d.: i conti delle due serie sono bisezionali e funzionano in maniera antitetica

IL QUADRO SINTETICO DEL SISTEMA DI CONTI

conti finanziari

conti accesi a valori numerari certi

+ denaro

-denaro

conti accesi a valori di credito

+ crediti

- crediti

conti accesi a valori di debito

- debiti

+ debiti

conti economici

conti accesi a valori di capitale

- capitale

+ capitale

conti accesi a valori di reddito

+ costi

- costi

- ricavi

+ ricavi