

Economia

**Valerio Antonelli
Raffaele D'Alessio**

Lezioni di ragioneria

**I sistemi scritturali e
le loro applicazioni contabili**

Terza edizione

Textbook

FrancoAngeli

Il volume offre un'ampia trattazione dei profili dottrinali e applicativi dei sistemi scritturali posti al centro dei corsi universitari di Ragioneria.

Il testo si articola in quattro sezioni.

La prima espone lo stato attuale degli studi di ragioneria, le sue relazioni con l'economia aziendale, i sistemi contabili elaborati dalla nostra dottrina.

La seconda sezione analizza la natura e il processo della rilevazione e ne classifica gli strumenti.

La terza sezione analizza le operazioni aziendali nei loro riflessi sul reddito e sul capitale. Dopo aver presentato lo schema di applicazione della partita doppia al sistema del capitale e del risultato economico, seguono una rapida rassegna sulle relazioni azienda-Fisco e gli svolgimenti delle scritture continuative dedicate alla fase istituzionale, agli acquisti di fattori a fecondità semplice a utilità materiale e di servizi, alle vendite di beni e alle prestazioni di servizi, alle operazioni commerciali con l'estero, al regolamento degli scambi, all'acquisizione del fattore lavoro e dei fattori a fecondità ripetuta, alle operazioni di aumento e di diminuzione del capitale, ai finanziamenti e agli investimenti finanziari. La sezione è completata da un'ampia trattazione inerente alla teoria economico aziendale del reddito d'esercizio e del capitale di funzionamento, ai procedimenti di assestamento e di chiusura dei conti, alle scritture di assestamento, alle rilevazioni delle imposte sul reddito d'impresa, alle scritture di chiusura e di riapertura generale dei conti.

L'ultima sezione, infine, fa cenno alle strutture di bilancio imposte dal codice civile.

Il volume è corredato del piano dei conti, di tre appendici computistiche, di test ed esercizi finali per il ripasso.

Valerio Antonelli è professore ordinario di Bilanci e comunicazione economico-finanziaria presso l'Università degli studi di Salerno.

Raffaele D'Alessio è professore associato di Ragioneria generale e applicata presso l'Università degli studi di Salerno.

 **FrancoAngeli**
La passione per le conoscenze

€ 31,00 (U)

ISBN 978-88-917-2990-3



9

788891

729903

INDICE

Sezione I

Fondamenti storico-dottrinali degli studi di ragioneria

Lezione 1. La ragioneria nel sistema delle discipline economico-aziendali	pag.	15
1.1. Le questioni intorno alla "ragioneria" come dottrina	»	16
1.2. Le relazioni tra la ragioneria e l'economia aziendale	»	17
1.2.1. La ragioneria quale corpo di conoscenze privo di statuto scientifico	»	20
1.2.2. La ragioneria quale corpo di conoscenze avente statuto scientifico	»	22
1.2.3. Le tendenze recenti e il problema nella sua posizione attuale	»	44
1.3. L'oggetto di studio della ragioneria	»	46
1.4. Il metodo d'indagine della ragioneria	»	55

Sezione II

Il sistema delle rilevazioni aziendali

Lezione 2. Le rilevazioni aziendali	»	63
2.1. La natura e il processo della rilevazione	»	64
2.2. Le classificazioni degli strumenti della rilevazione	»	67
Lezione 3. Le rilevazioni elementari d'esercizio	»	78
3.1. I documenti originari	»	79
3.1.1. La fattura	»	81
3.1.2. Le note di variazione	»	83
3.1.3. Il documento di trasporto (d.d.t.)	»	84
3.1.4. I titoli di credito	»	85
3.2. Le scritture elementari	»	92
3.2.1. Le scritture elementari facoltative	»	94
3.2.2. Le scritture elementari obbligatorie	»	101

3ª edizione. Copyright © 2010, 2016 by FrancoAngeli s.r.l., Milano, Italy.

Ristampa	Anno
0 1 2 3 4 5 6 7 8 9	2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025

L'opera, comprese tutte le sue parti, è tutelata dalla legge sui diritti d'autore.

Sono vietate e sanzionate (se non espressamente autorizzate) la riproduzione in ogni modo e forma (comprese le fotocopie, la scansione, la memorizzazione elettronica) e la comunicazione (ivi inclusi a titolo esemplificativo ma non esaustivo: la distribuzione, l'adattamento, la traduzione e la rielaborazione, anche a mezzo di canali digitali interattivi e con qualsiasi modalità attualmente nota od in futuro sviluppata).

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941 n. 633. Le fotocopie effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale, possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da CLEARedi, Centro Licenze e Autorizzazioni per le Riproduzioni Editoriali (www.clearedi.org; e-mail autorizzazioni@clearedi.org).

Stampa: Digital Print Service srl - sede legale: via dell'Annunciata 27, 20121 Milano;
sedi operative: via Torricelli 9, 20090 Segrate (MI) e via Merano 18, 20127 Milano.

Lezione 4. Le rilevazioni sistematiche d'esercizio	pag.	112
4.1. La natura delle rilevazioni sistematiche d'esercizio	»	113
4.2. L'elemento costitutivo delle rilevazioni sistematiche d'esercizio: il conto	»	117
4.2.1. Il linguaggio tecnico dei conti	»	119
4.2.2. Classificazione dei conti	»	122
4.2.3. La forma dei conti	»	124
4.3. Il metodo della partita doppia	»	126
4.4. Gli strumenti a supporto delle rilevazioni sistematiche d'esercizio	»	131
4.4.1. Il piano dei conti	»	131
4.4.2. I libri contabili: il mastro e il giornale	»	134
4.5. La contabilità informatizzata	»	138
Appendice alla Lezione 4		
Il piano dei conti utilizzato in queste Lezioni	»	147
Sezione III		
La rilevazione sistematica d'esercizio. Le operazioni aziendali nei loro riflessi sul reddito e sul capitale		
Lezione 5. La dinamica aziendale nei suoi riflessi contabili: uno schema di prima approssimazione	»	173
5.1. Il sistema del capitale e del risultato economico (cenni e rinvio)	»	174
5.2. Il metodo della partita doppia applicata al sistema del capitale e del risultato economico	»	174
5.3. I riflessi contabili delle operazioni aziendali	»	178
5.3.1. I fatti modificativi	»	180
5.3.2. I fatti permutativi a contenuto finanziario	»	184
5.3.3. I fatti permutativi a contenuto economico	»	188
5.3.4. I fatti misti	»	190
5.4. L'ordine delle rilevazioni sistematiche d'esercizio nello sviluppo di questa sezione	»	192
Lezione 6. L'azienda e i rapporti con l'erario	»	194
6.1. Le relazioni azienda-fisco	»	195
6.2. L'imposta sul valore aggiunto	»	195
6.3. L'azienda come sostituto d'imposta	»	201
6.4. L'azienda come soggetto passivo delle imposte indirette	»	203
6.5. L'azienda come soggetto passivo delle imposte dirette (cenno)	»	206
Lezione 7. La fase istituzionale: la formazione del capitale di pro- prietà	»	207
7.1. Il capitale di proprietà: aspetti economico-aziendali	»	208
7.2. Le operazioni di costituzione	»	209
7.2.1. Le scritture di costituzione delle aziende individuali	»	210
7.2.2. Le scritture di costituzione delle società di persone	»	212
7.2.3. Le scritture di costituzione delle società di capitali	»	216
7.3. I costi d'impianto	»	223

Lezione 8. Gli acquisti di fattori a fecondità semplice materiali	pag.	227
8.1. L'acquisizione dei fattori produttivi	»	228
8.2. Gli acquisti sul mercato nazionale	»	231
8.2.1. Acquisti soggetti a IVA	»	231
8.2.2. Acquisti non soggetti a IVA	»	234
8.2.3. Acquisti soggetti a IVA indetraibile	»	238
8.3. I costi accessori di acquisto	»	240
8.3.1. I costi accessori di trasporto	»	240
8.3.2. I costi accessori d'imballaggio	»	245
8.4. Le rettifiche di costo	»	254
8.4.1. Resi su acquisti	»	256
8.4.2. Abbuoni attivi (su acquisti)	»	258
8.4.3. Sconti commerciali	»	259
Lezione 9. Gli acquisti di fattori a fecondità semplice a utilità im- materiale	»	265
9.1. Introduzione	»	266
9.2. Gli acquisti di servizi non soggetti a IVA	»	266
9.3. Gli acquisti di servizi derivanti da contratti di durata	»	267
9.4. I servizi derivanti da contratti di prestazione	»	270
9.4.1. Acquisti di servizi di tipo industriale	»	270
9.4.2. Acquisti di servizi di tipo commerciale	»	273
9.4.3. Le prestazioni dei professionisti	»	277
9.5. I costi per il godimento dei beni di terzi	»	286
Lezione 10. Le vendite di beni e le prestazioni di servizi	»	288
10.1. Le operazioni di vendita e i loro effetti sul reddito e sul capitale	»	289
10.2. Vendite sul mercato nazionale	»	291
10.2.1. Vendite soggette a IVA	»	292
10.2.2. Vendite non soggette a IVA	»	296
10.3. Ricavi accessori di vendita	»	298
10.3.1. Il recupero dei costi di trasporto	»	299
10.4. Rettifiche di ricavo	»	303
10.5. Autofatturazione	»	305
Lezione 11. Le operazioni commerciali sui mercati esteri	»	309
11.1. Introduzione	»	309
11.2. Gli acquisti su mercati esteri	»	310
11.2.1. Gli acquisti da paesi comunitari	»	311
11.2.2. Gli acquisti da paesi extra-comunitari (o importazioni)	»	312
11.2.3. Il pagamento dei debiti in valuta	»	314
11.3. Le vendite su mercati esteri	»	316
Appendice computistica		
I cambi e le valute	»	320
A.11.1. La definizione di cambio	»	320
A.11.2. La quotazione del cambio	»	321
A.11.3. Modalità di calcolo del controvalore	»	322
A.11.4. Le operazioni in valuta e il mercato dei cambi	»	322

A.11.5. La doppia quotazione	pag.	323
A.11.6. Il cambio manuale	»	324
A.11.7. Il cambio traiettorio	»	325
Lezione 12. Il regolamento degli scambi commerciali	»	327
12.1. Introduzione	»	328
12.2. Il pagamento dei debiti commerciali	»	329
12.3. La riscossione dei crediti commerciali	»	331
12.3.1. La cambializzazione dei crediti	»	333
12.3.2. L'emissione di ricevute bancarie	»	338
12.3.3. Gli anticipi a fornitori e da clienti	»	340
12.3.4. L'incasso di crediti mediante il factoring	»	347
12.4. Il regolamento degli scambi con l'estero	»	349
Appendice computistica		
Gli sconti e i conti correnti	»	357
A.12.1. Le operazioni con regolamento anticipato: lo sconto	»	357
A.12.1.1. Sconto mercantile	»	357
A.12.1.2. Sconto commerciale	»	358
A.12.1.3. Sconto razionale	»	361
A.12.1.4. Acconti e compensi di anticipazione	»	363
A.12.1.5. Problemi di scadenza comune e adeguata	»	364
A.12.2. Il conto corrente	»	366
A.12.2.1. Il conto corrente clienti/fornitori	»	366
A.12.2.2. Metodi di tenuta dei conti correnti	»	367
A.12.2.3. Il conto corrente di corrispondenza	»	368
Lezione 13. L'acquisizione e la remunerazione del fattore lavoro	»	374
13.1. Introduzione	»	375
13.2. I documenti della contabilità del personale	»	377
13.2.1. I registri obbligatori	»	377
13.2.2. Il cedolino paga (o busta paga)	»	377
13.3. Il costo del fattore lavoro	»	379
13.3.1. La retribuzione periodica	»	379
13.3.2. Gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'azienda	»	389
13.3.3. Le voci di fine rapporto	»	395
Lezione 14. L'acquisizione e la dismissione delle immobilizzazioni materiali e immateriali	»	398
14.1. Introduzione	»	399
14.2. L'acquisizione delle immobilizzazioni	»	400
14.2.1. L'acquisizione da terze economie: immobilizzazioni materiali	»	401
14.2.2. L'acquisizione da terze economie: immobilizzazioni immateriali	»	407
14.2.3. L'acquisizione mediante costruzione interne	»	410
14.2.4. L'acquisizione mediante apporto	»	411
14.2.5. L'acquisizione a titolo gratuito	»	411

14.2.6. L'acquisizione mediante contratto di leasing	pag.	413
14.3. I contributi dello Stato e di altri enti pubblici	»	419
14.4. Gli oneri accessori	»	423
14.5. I costi successivi all'acquisto delle immobilizzazioni tecniche	»	424
14.6. Le operazioni di dismissione delle immobilizzazioni tecniche	»	425
Lezione 15. Gli aumenti e le diminuzioni di capitale	»	434
15.1. Le variazioni del capitale di proprietà	»	435
15.2. Gli aumenti di capitale sociale	»	435
15.2.1. Gli aumenti di capitale a pagamento	»	435
15.2.2. Gli aumenti gratuiti di capitale sociale	»	444
15.3. Le riduzioni di capitale sociale	»	445
15.3.1. La riduzione di capitale per perdite	»	446
15.3.2. Le diminuzioni a pagamento	»	448
Lezione 16. I finanziamenti e gli investimenti in attività finanziarie	»	452
16.1. I finanziamenti aziendali	»	453
16.2. I finanziamenti a breve termine	»	456
16.2.1. L'apertura di credito in conto corrente	»	457
16.2.2. L'apertura di credito di firma	»	460
16.2.3. L'anticipazione bancaria garantita	»	460
16.2.4. La sovvenzione cambiaria	»	462
16.2.5. Lo sconto di crediti commerciali	»	463
16.2.6. Il finanziamento revolving su propri pagherò cambiari	»	465
16.2.7. Il factoring	»	467
16.2.8. Gli anticipi su fatture	»	472
Lezione 17. Il reddito d'esercizio e il capitale di funzionamento	»	476
17.1. Il concetto di reddito in economia aziendale	»	477
17.2. La logica di determinazione del reddito d'esercizio	»	479
17.2.1. La determinazione del reddito totale	»	479
17.2.2. Il periodo amministrativo e l'esercizio amministrativo	»	480
17.2.3. Il passaggio dal reddito totale al reddito d'esercizio	»	483
17.2.4. La segmentazione temporale della dinamica aziendale quale condizione per l'assegnazione del reddito al periodo amministrativo	»	484
17.2.5. Le stime e le congetture	»	489
17.3. Il reddito d'esercizio quale grandezza a struttura complessa	»	494
17.4. Il capitale di funzionamento quale grandezza a struttura complessa e derivata dal reddito d'esercizio	»	505
Lezione 18. I procedimenti di assestamento e di chiusura dei conti	»	512
18.1. Le fasi logico-operative di assestamento e di chiusura dei conti	»	513
18.2. Le procedure di correzione degli errori contabili	»	515
18.2.1. Il bilancio di verifica	»	515
18.2.2. Gli errori contabili	»	517
18.2.3. La correzione degli errori contabili	»	522
18.3. La riconciliazione dei saldi monetari e bancari	»	524
18.3.1. La riconciliazione dei saldi monetari	»	525
18.3.2. La riconciliazione dei saldi bancari	»	529

18.4.	Le procedure di completamento dei saldi	pag.	532
18.4.1.	Le fatture da emettere e da ricevere	»	532
18.4.2.	Le competenze attive e passive sui conti correnti bancari e postali	»	535
18.4.3.	I premi attivi e passivi da liquidare	»	537
18.4.4.	Le provvigioni passive da liquidare	»	538
18.5.	Le procedure d'inventariazione	»	539
Lezione 19.	Le scritture di assestamento mediante variazioni di conto basate su valori stimati e congetturati	»	544
19.1.	Le procedure contabili per la rappresentazione degli effetti sul reddito e sul capitale delle stime e delle congetture	»	545
19.2.	Le scritture d'imputazione di componenti reddituali stimati	»	552
19.2.1.	L'accantonamento a fondo svalutazione crediti	»	552
19.2.2.	Gli accantonamenti ai fondi rischi e ai fondi spese	»	554
19.2.3.	Il trattamento di fine rapporto (nelle imprese "non Ias-adopter")	»	557
19.2.4.	L'adeguamento dei crediti e dei debiti di funzionamento in valuta	»	563
19.3.	Le scritture d'imputazione di componenti reddituali congetturate	»	566
19.4.	Le scritture di storno di componenti reddituali congetturate	»	569
19.4.1.	Lo storno delle rimanenze di magazzino	»	569
19.4.2.	Lo storno delle rimanenze di titoli di debito e di capitale	»	573
19.4.3.	I risconti attivi	»	576
19.4.4.	I risconti passivi	»	577
19.4.5.	La capitalizzazione dei costi	»	579
19.4.6.	L'ammortamento	»	582
Lezione 20.	La rilevazione delle imposte sul reddito dell'esercizio	»	587
20.1.	La natura contabile delle imposte sul reddito	»	588
20.2.	Le imposte sul reddito delle imprese in forma societaria	»	590
20.2.1.	L'IRES	»	590
20.2.2.	L'IRAP	»	597
20.2.3.	La compensazione delle imposte	»	597
Lezione 21.	La chiusura generale dei conti e la loro riapertura	»	599
21.1.	La chiusura generale dei conti	»	600
21.2.	Il riepilogo dei saldi dei conti accesi ai componenti di reddito a conto economico	»	602
21.3.	La rilevazione del reddito di periodo	»	603
21.4.	La chiusura generale dei conti	»	604
21.5.	La riapertura dei conti	»	606
21.6.	Le scritture iniziali di riapertura	»	609
21.6.1.	Le scritture di conguaglio delle rimanenze iniziali	»	610
21.6.2.	Le scritture di conguaglio dei risconti, attivi e passivi	»	612
21.6.3.	Le scritture di conguaglio dei ratei, attivi e passivi	»	615
21.6.4.	Le scritture di conguaglio delle fatture da emettere	»	619
21.6.5.	Le scritture di conguaglio delle fatture da ricevere	»	620
21.6.6.	L'utilizzo dei fondi	»	621

21.7.	La destinazione del reddito dell'esercizio precedente	pag.	628
21.7.1.	La distribuzione di somme monetarie commisurate all'utile dell'esercizio precedente	»	629
21.7.2.	La copertura della perdita dell'esercizio precedente	»	631

Test ed esercizi

Gli acquisti dei fattori a fecondità semplice materiale	»	637
Gli acquisti dei fattori a fecondità semplice ad utilità immateriale	»	638
Le vendite di beni e le prestazioni di servizi	»	639
Le operazioni commerciali sui mercati esteri	»	640
Il regolamento degli scambi commerciali	»	641
L'acquisizione e la remunerazione del fattore lavoro	»	642
L'acquisizione e la dismissione dei fattori a fecondità ripetuta	»	643
Gli aumenti e le diminuzioni di capitale	»	644
Le scritture di assestamento mediante variazioni di conto basate su valori stimati e congetturati	»	645
La rilevazione delle imposte sul reddito d'impresa	»	646
La chiusura generale dei conti e la loro riapertura	»	647
Soluzioni test	»	648
Bibliografia citata e consultata	»	649
Gli autori	»	663