

Collana: STUDIAMO INSIEME

La Partita Doppia

www.MarchegianiOnLine.net

Dott.ssa Rosanna Marchegiani

NOZIONI FONDAMENTALI

1. L'AZIENDA

PREMESSA

Questo manuale, dal titolo "**La partita doppia**", ha come finalità quella di far acquisire la piena conoscenza del metodo della partita doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico. Quest'ultimo è il sistema normalmente utilizzato nella contabilità della generalità delle aziende.

Questa prima parte ci introdurrà nella conoscenza di alcune **nozioni fondamentali** necessarie per un'agevole comprensione delle successive parti del testo.

In questo primo capitolo inizieremo con l'introdurre il concetto di **impresa**.

COS'È UN'IMPRESA?

Per rispondere a questa domanda immaginiamo un'azienda vera e propria, ad esempio la Barilla S.p.A.

La Barilla S.p.A. è senz'altro un **insieme di beni**: capannoni dove si producono pasta e prodotti dolciari, magazzini dove vengono stoccati i beni in attesa di essere venduti, impianti e macchinari usati per la produzione, furgoni impiegati per il trasporto, ma anche uffici dove si svolge l'attività amministrativa, computers usati per la tenuta della contabilità, fotocopiatrici, fax, scrivanie e così via.

La Barilla S.p.A. è anche un **insieme di persone** che prestano la propria opera a favore dell'azienda: operai, magazzinieri, rappresentanti, capi reparto, contabili, dirigenti, amministratori, ecc..

Quindi possiamo affermare che l'impresa è un **insieme di beni e di persone** che sono tra loro coordinati al fine di raggiungere gli obiettivi aziendali: un certo volume di produzione, un certo livello di vendite e una determinata entità di profitti.

In questo caso stiamo guardando la nostra azienda, la Barilla S.p.A., sotto un **profilo statico**, cioè stiamo guardando le cose che compongono l'impresa.

Spesso, quando si parla di un'impresa intesa come un insieme di beni e di persone, si usa l'espressione **azienda**.

Il Codice Civile definisce l'**azienda** all'art.2555 come il "**complesso di beni organizzati dall'imprenditore per l'esercizio dell'impresa**".

Ma la Barilla S.p.A. non è solo un insieme di beni e di persone, è anche qualcosa di diverso e di più, cioè un **insieme di azioni**, di fatti, di attività intraprese: ordini inviati ai fornitori per le materie prime necessarie ai processi produttivi, ordini ricevuti dai clienti per la vendita dei propri prodotti, contatti con potenziali fornitori e con potenziali clienti, azioni di marketing intraprese, pagamenti e riscossioni di fatture, pagamento di imposte e tante altre operazioni.

In questo caso stiamo guardando la nostra azienda, la Barilla S.p.A., sotto un **profilo dinamico**, cioè stiamo guardando le azioni poste in essere dall'azienda.

Spesso, quando si parla di un'azienda intesa come un insieme di azioni avviate, si usa l'espressione **impresa**.

Il Codice Civile non contiene la definizione di impresa bensì quella di imprenditore.

Secondo l'art.2082 per **imprenditore** si intende colui "**che esercita professionalmente un'attività economica organizzata al fine della produzione o dello scambio di beni o servizi**".

Le considerazioni sin qui fatte valgono per tutte le imprese:

- per la grande impresa come la Barilla S.p.A., ma anche per la piccola o piccolissima impresa, quale è, ad esempio, il negoziante sotto casa;
- per l'azienda industriale che produce pasta, dolci, mobili, computers o impianti industriali; per l'azienda mercantile che compra merci per rivenderle così come sono e per le imprese di servizi come quelle di pulizie, di consulenza e così via.

Nonostante queste indicazioni di massima, spesso, i termini "**azienda**" e "**impresa**" sono usati in modo indifferente.

IL FINE DELL'AZIENDA

Abbiamo affermato che l'impresa è un **insieme di beni e di persone** che sono tra loro coordinati al fine di raggiungere gli **obiettivi** aziendali. Soffermiamoci ora su questi obiettivi e parliamo di quello che è il **fine** o lo **scopo** di un'impresa.

In base allo scopo che l'**azienda** ha, distinguiamo le aziende in:

- **aziende di erogazione;**
- **aziende di produzione.**

Le **aziende di erogazione** sono quelle che hanno come scopo il **diretto soddisfacimento dei bisogni** dei soggetti che le compongono.

Le aziende di erogazione sono, ad esempio, le famiglie, lo Stato, le Regioni, i Comuni, le associazioni, le corporazioni, le fondazioni.

Facciamo l'esempio della **famiglia**. Scopo della famiglia è quello di soddisfare i bisogni materiali (cibo, vestiario, abitazione, ecc..) e morali (educazione, istruzione, ecc..) dei suoi membri.

La famiglia può produrre al suo interno i beni e i servizi di cui necessita (come avveniva soprattutto in passato) o può procurarsi tali beni e servizi all'esterno impiegando le somme di denaro ottenute dal proprio lavoro o da rendite per l'acquisto di tutto ciò di cui ha bisogno.

Le **aziende di produzione** sono quelle che hanno come scopo il **lucro**. Queste aziende vendono i propri prodotti o servizi sul mercato: in questo modo **soddisfano indirettamente i bisogni dei loro soggetti** facendo confluire, nelle aziende di erogazione a cui appartengono, i risultati economici ottenuti.

Ad esempio, un'impresa industriale che produce elettrodomestici è un'azienda di produzione. Essa vende sul mercato i propri prodotti. La sua attività le permette di pagare gli stipendi ai propri dipendenti e di distribuire gli utili ai propri soci: così facendo l'azienda fa confluire, nelle famiglie dei dipendenti e dei soci, i mezzi che costoro utilizzeranno per soddisfare i propri bisogni, realizzando una soddisfazione indiretta di questi ultimi.

Facciamo, però, una precisazione: se è vero che le aziende di produzione hanno come fine il profitto, esso non è l'unico scopo dell'impresa e non va conseguito sempre e ad ogni costo.

Esistono altri interessi che vanno salvaguardati: i diritti dei lavoratori, la tutela dell'ambiente, l'uso razionale delle risorse, la tutela della salute dei consumatori, ecc..

La Barilla, la FIAT, la Rinascente, la Banca Apulia sono tutte aziende di produzione.

Attenzione, infatti, a non confondere le **aziende di produzione** con le aziende industriali, cioè quelle che producono dei beni attraverso un processo di trasformazione delle materie prime.

Le **aziende di erogazione** sono dette sempre ed esclusivamente **aziende**.

Le **aziende di produzione** sono chiamate indifferentemente **aziende** o **imprese**.

Alle aziende di produzione e a quelle di erogazione si affiancano le **aziende composte**.

Esse sono aziende che presentano al tempo stesso sia i caratteri delle aziende di erogazione che di quelle di produzione, quindi destinano parte della produzione di beni e servizi al soddisfacimento dei bisogni dei membri dell'azienda e parte alla vendita sul mercato. Un esempio di azienda composta è la *piccola impresa agricola a conduzione familiare*.

Una categoria particolare di aziende è rappresentata dalle **aziende no profit**. Si tratta di aziende che non hanno né gli scopi delle aziende di produzione, né quelli delle aziende di erogazione. Esse non hanno come scopo il conseguimento di un profitto, ma neppure il soddisfacimento dei bisogni dei propri membri. Queste aziende hanno scopi sociali, assistenziali, culturali, ecc... Per questo esse vanno a soddisfare i bisogni di soggetti esterni, ma al tempo stesso devono operare in condizioni di equilibrio economico (cioè i ricavi devono essere pari o superiori ai costi) così come accade per le aziende di produzione.

AZIENDE DI PRODUZIONE DIRETTA E INDIRETTA

Come si è detto si chiamano **aziende di produzione** tutte quelle aziende che hanno come scopo il conseguimento di un lucro.

Le aziende di produzione, a loro volta, si dividono in **aziende di produzione diretta** e **aziende di produzione indiretta**.

Sono **aziende di produzione diretta** quelle che producono materialmente beni e servizi.

Le **aziende di produzione diretta** possono essere:

- **aziende agrarie** che producono beni attraverso la coltivazione della terra, l'allevamento del bestiame, la coltura dei boschi (in quest'ultimo caso si parla di silvicoltura);
- **aziende estrattive** che producono minerali, metalli e altri materiali attraverso l'estrazione dal sottosuolo e i successivi processi di trasformazione;
- **aziende industriali** che producono beni attraverso la trasformazione delle materie prime in prodotti finiti (*aziende meccaniche, chimiche, alimentari, tessili, ecc.*);
- **aziende edili e di costruzione** che producono *edifici, capannoni, ospedali, strade, ponti, ecc.*
- **aziende di servizi** che producono servizi come *trasporti, consulenze, spettacoli, ecc.*

Sono **aziende di produzione indiretta** quelle che non producono materialmente beni e servizi, ma realizzano un processo di **trasformazione economica** in modo da **aumentare l'utilità di beni già esistenti** e di favorirne lo scambio.

Le **aziende di produzione indiretta** possono essere:

- **aziende mercantili** che acquistano beni per poi rivenderli;
- **aziende bancarie** che raccolgono il risparmio dai risparmiatori e lo prestano alle aziende al fine di favorire gli investimenti;

- **aziende assicuratrici** che rendono meno rischiosa l'attività economica dei soggetti assicurati limitando gli effetti negativi derivanti da eventi dannosi.

Il nostro manuale si occuperà della **contabilità** delle sole **aziende di produzione**. La partita doppia è, infatti, il metodo con il quale è tenuta la contabilità di tali imprese. Nelle aziende di erogazione la contabilità è tenuta con regole diverse.

Siamo giunti alla fine di questo ebook: se ti è piaciuto e ti è stato utile ti invito a visitare la sezione dei prodotti del sito www.MarchegianiOnLine.net dove troverai corsi e manuali di vario genere.

Torna spesso su questa pagina perché è in costante aggiornamento e aggiungeremo continuamente nuovo materiale.

Se vuoi restare aggiornato e non vuoi perderti le nostre novità [iscriviti alla nostra newsletter](#) e seguici sulla nostra [pagina facebook](#).

Inoltre puoi trovare tantissimo materiale gratuito per approfondire i temi trattati in questo ebook e per conoscere tanti altri argomenti di contabilità, bilancio e fisco sempre sul sito

www.MarchegianiOnLine.net e anche sul sito www.EkonomiAziendale.net, dedicato maggiormente agli studenti.

Se vuoi iscriverti alla newsletter del sito www.EkonomiAziendale.net [clicca qui](#). Mentre se vuoi seguire la pagina facebook del nostro network dedicato agli studenti [clicca qui](#).

Se vuoi fornirci un tuo parere su questo manuale (se ti è piaciuto o no, cosa miglioreresti, se ci sono errori) o se vuoi suggerirci altri argomenti da trattare nei nostri testi puoi farlo scrivendoci a tutor@marchegianionline.net.

La riproduzione, anche parziale, del contenuto del presente ebook non può essere effettuata senza l'esplicita autorizzazione scritta dell'autrice.

L'autrice di questo ebook ha posto la massima attenzione per garantire che le informazioni ivi contenute siano corrette, compatibilmente con le conoscenze disponibili al momento della sua realizzazione. Tuttavia, nonostante la cura e l'attenzione posta, l'esperienza ci insegna che potrebbero esserci delle imprecisioni. Saremo grati a coloro che volessero inviarci le loro segnalazioni e i loro suggerimenti migliorativi all'indirizzo tutor@MarchegianiOnLine.net.

Poste queste premesse l'autrice declina ogni responsabilità per eventuali errori presenti nell'ebook o per i risultati dell'utilizzo di tali informazioni.

Indice generale

NOZIONI FONDAMENTALI.....	2
1. L'AZIENDA.....	3
Premessa.....	3
Cos'è' un'impresa?.....	3
Il fine dell'azienda.....	4
Aziende di produzione diretta e indiretta.....	6
2. LA GESTIONE.....	8
La nozione di gestione.....	8
Fatti interni e fatti esterni di gestione.....	9
Aspetto finanziario e aspetto economico.....	10
Lo schema di gestione delle imprese mercantili.....	13
3. L'ESERCIZIO.....	14
Premessa.....	14
La vita dell'impresa.....	14
L'esercizio.....	15
4. IL PATRIMONIO NETTO.....	17
Il concetto di patrimonio netto.....	17
Patrimonio netto.....	18
Situazione di pareggio e passivo netto.....	19
Aspetto qualitativo e quantitativo del patrimonio.....	20
Criterio della destinazione economica.....	20
Il patrimonio netto nell'aspetto quantitativo.....	21
5. IL REDDITO.....	22
Il concetto di reddito.....	22
Utile o perdita dell'esercizio.....	22
Prelevamenti di utili nel corso dell'esercizio e nuovi apporti.....	23
Calcolo del reddito d'esercizio.....	25
Ricavi e costi.....	25
Patrimonio e reddito.....	27
Competenza economica.....	28
LE SCRITTURE CONTABILI.....	29
6. LE RILEVAZIONI CONTABILI.....	30
Una premessa.....	30
Scopi delle rilevazioni contabili.....	30
I documenti originari.....	31
Classificazione delle scritture.....	31

7. SISTEMI E METODI.....	34
Scritture elementari e scritture complesse.....	34
Il concetto di sistema.....	34
I metodi.....	35
PARTITA DOPPIA - SISTEMA DEL REDDITO - SISTEMA DEL CAPITALE E DEL RISULTATO ECONOMICO.....	36
8. IL CONTO.....	37
La partita doppia.....	37
Il conto.....	37
Conti sintetici e conti analitici.....	38
Prospetto del conto.....	39
Conti sinottici e conti descrittivi.....	40
Termini relativi al conto.....	41
Conti unilaterali, bilaterali, plurilaterali.....	42
Il libro mastro.....	43
9. VARIAZIONI NUMERARI E VARIAZIONI ECONOMICHE.....	44
Premessa.....	44
Fatti esterni di gestione.....	44
Aspetto finanziario ed economico della gestione.....	44
Il sistema del reddito.....	45
Variazioni numerarie attive e passive.....	46
Variazioni economiche.....	48
Il capitale netto e le sue parti ideali.....	50
Crediti e debiti di finanziamento e di funzionamento.....	51
Ulteriori considerazioni.....	55
10. REGOLE DI REGISTRAZIONE DEI CONTI.....	56
Premessa.....	56
Il metodo della partita doppia applicato al sistema del reddito.....	56
Aspetto numerario ed economico: alcuni esempi.....	57
Regole di registrazione nei conti con il metodo della partita doppia.....	58
rilevazioni contabili: i primi esempi.....	59
11. VARIAZIONI FINANZIARIE E VARIAZIONI ECONOMICHE.....	61
Il sistema del capitale e del risultato economico.....	61
Variazioni finanziarie e variazioni economiche.....	62
Conti finanziari e conti economici.....	62
Variazioni finanziarie e variazioni economiche.....	63
LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA: LE OPERAZIONI TIPICHE.....	67
12. COSTITUZIONE DELL'IMPRESA INDIVIDUALE.....	68

Premessa.....	68
L'apporto nell'impresa.....	68
Il piano dei conti.....	69
Il libro giornale.....	70
L'articolo in partita doppia.....	71
La costituzione dell'impresa.....	75
Il libro mastro.....	76
13. SOSTENIMENTO DI SPESE DI COSTITUZIONE.....	84
La costituzione dell'impresa.....	84
Sostenimento di spese di costituzione: variazioni finanziarie ed economiche.....	84
Costi capitalizzati.....	85
La scrittura in PD.....	86
14. VERSAMENTO SU C/C BANCARIO. MUTUO PASSIVO.....	88
Versamento su c/c bancario.....	88
Accensione mutuo passivo.....	89
Il conto banca.....	90
15. ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI.....	91
Premessa.....	91
Acquisto beni strumentali: aspetto finanziario ed economico.....	91
Iva su acquisti.....	92
Impianti ed attrezzature.....	92
Scrittura in PD.....	93
Momento di effettuazione della registrazione.....	95
debiti v/fornitori.....	95
Registro IVA acquisti.....	96
Registrazione e pagamento delle fatture di acquisto.....	96
Libro mastro.....	97
Pagamento delle fatture di acquisto.....	97
Libro mastro.....	99
16. ACQUISTO DI MERCI.....	100
Acquisto di merci: aspetto finanziario ed economico.....	100
Merci c/acquisti.....	101
Scrittura in PD.....	102
Libro mastro.....	102
Pagamento fattura di acquisto.....	102
17. ACQUISTO DI SERVIZI.....	104
Premessa.....	104
Spese di trasporto.....	104

Fatture per consulenze.....	106
Erario c/ritenute.....	110
Rivalsa dei contributi.....	111
18. LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DI SALARI E STIPENDI.....	113
Premessa.....	113
Retribuzione lorda e retribuzione netta.....	113
Liquidazione di salari e stipendi.....	114
Pagamento salari e stipendi.....	117
Personale c/retribuzioni.....	118
Contributi INPS a carico dell'azienda.....	118
Contributi INAIL.....	121
Alcune precisazioni sui conti usati.....	123
19. VENDITA DI MERCI E DI PRODOTTI. PRESTAZIONI DI SERVIZI.....	125
Premessa.....	125
La vendita delle merci.....	125
Merci c/vendite e prodotti c/vendite.....	126
Iva su vendite.....	127
Incasso fattura di vendita.....	128
Le prestazioni di servizi.....	129
Alcune osservazioni sulla registrazione delle fatture emesse.....	129
20. PAGAMENTO DI DEBITI. RISCOSSIONE DI CREDITI.....	130
Premessa.....	130
Acquisto di merci.....	130
Vendita di merci.....	131
Riscossione di crediti verso clienti.....	132
Cambiali attive e ricevute bancarie.....	133
Pagamento fatture di acquisto.....	133
Effetti allo sconto.....	137
Effetti insoluti e protestati.....	138
Ricevute bancarie all'incasso.....	139
Sconti, ribassi, abbuoni, arrotondamenti.....	140
Incasso con assegni bancari e circolari.....	142
21. REGOLAMENTO PERIODICO IVA. VERSAMENTO RITENUTE.....	143
Premessa.....	143
Liquidazione periodica IVA.....	143
Periodicità della liquidazione IVA.....	144
Liquidazione IVA: scrittura in PD.....	144
Scadenze versamento IVA.....	147

Acconto IVA.....	148
Versamento ritenute d'acconto.....	149
22. RESI SU ACQUISTI E RESI SU VENDITE.....	151
Premessa.....	151
Resi su acquisti.....	151
Resi su vendite.....	153
23. ALTRE OPERAZIONI DI GESTIONE.....	156
Premessa.....	156
Fitti passivi.....	156
Interessi su c/c bancario.....	157
Interesse su mutuo passivo.....	158
Pagamento imposte e tasse.....	159
Fatture di acquisto con IVA indetraibile.....	160
LE OPERAZIONI STRAORDINARIE E LE OPERAZIONI EXTRAGESTIONE.....	161
24. LE OPERAZIONI STRAORDINARIE. LA CORREZIONE DI ERRORI.....	162
Premessa.....	162
Operazioni straordinarie.....	162
Le sopravvenienze.....	162
Insussistenze.....	163
Errori di registrazione.....	164
Plusvalenze e minusvalenze.....	166
23. LE OPERAZIONI EXTRAGESTIONE.....	167
Nozione di operazioni extragestione.....	167
Scritture in PD.....	167
LE SCRITTURE DI CHIUSURA.....	169
26. LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO: ASPETTI GENERALI.....	170
Scritture di chiusura.....	170
Le scritture di assestamento.....	171
Manifestazione finanziaria e manifestazione economica.....	171
Manifestazione finanziaria anticipata rispetto alla manifestazione economica.....	171
Manifestazione finanziaria posticipata rispetto alla manifestazione economica.....	172
Classificazione delle scritture di chiusura.....	172
27. FATTURE DA EMETTERE E FATTURE DA RICEVERE.....	175
Scritture di integrazione.....	175
Fatture da emettere.....	175
Fatture da ricevere.....	178
Resi su acquisti e resi su vendite.....	180
28. ACCANTONAMENTO AL FONDO DI LIQUIDAZIONE DEL PERSONALE.....	181

Fondo di liquidazione del personale.....	181
La tassazione del TFR.....	181
Accantonamento al fondo TFR.....	184
Cessazione del rapporto di lavoro.....	185
TFR destinato ad un fondo di previdenza complementare.....	186
29. INTERESSI ATTIVI E PASSIVI.....	189
Premessa.....	189
Interessi attivi bancari e postali.....	189
Interessi passivi bancari e postali.....	191
30. RATEI ATTIVI E PASSIVI.....	193
Premessa.....	193
Manifestazione finanziaria posticipata rispetto alla manifestazione economica.....	193
Ratei attivi e passivi.....	194
Ratei passivi.....	195
Ratei attivi.....	198
31. ACCANTONAMENTO IMPOSTE.....	200
Premessa.....	200
Imposte sul reddito.....	200
Acconti e saldo d'imposta.....	203
Scritture in PD.....	203
IRAP e IRES.....	205
32. ACCANTONAMENTO A FONDO IMPOSTE DIFFERITE.....	208
Criteri di valutazione civilistici e fiscali.....	208
Reddito contabile e reddito fiscale. Differenze permanenti e differenze temporanee	208
Scrittura in PD.....	210
33. RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	212
Scritture per la determinazione delle competenze.....	212
Manifestazione finanziaria anticipata rispetto alla manifestazione economica.....	212
Rimanenze di magazzino.....	213
Scrittura in PD.....	214
Valore delle rimanenze finali.....	216
34. RISCONTI ATTIVI E PASSIVI.....	218
Premessa.....	218
Manifestazione finanziaria anticipata rispetto alla manifestazione economica.....	218
Risconti attivi e passivi.....	219
Risconti attivi: scrittura in PD.....	220
Risconto passivo: scrittura in PD.....	221

35. COSTI E RICAVI ANTICIPATI.....	223
Premessa.....	223
Costi e ricavi anticipati.....	223
Scrittura in PD.....	223
Alcune precisazioni.....	224
Differenze tra ratei, risconti, costi e ricavi anticipati.....	224
36. CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE.....	226
Premessa.....	226
Crediti per Imposte anticipate.....	227
37. AMMORTAMENTI.....	229
Premessa.....	229
Costi pluriennali e ammortamento.....	229
Ammortamento: procedimento diretto ed indiretto.....	230
Ammortamento immobilizzazioni immateriali: scritture in PD.....	234
Determinazione della quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali..	235
Ammortamento immobilizzazioni materiali: scritture in PD.....	235
Determinazione della quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali.....	237
I terreni.....	238
38. ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI.....	239
Premessa.....	239
Fondo contenzioso civile.....	239
I fondi rischi.....	240
I fondi di svalutazione.....	241
Fondo svalutazione crediti.....	241
Stralcio crediti inesigibili.....	242
Prima di procedere alle scritture di epilogo.....	244
39. LE SCRITTURE DI EPILOGO.....	247
Premessa.....	247
Situazione contabile e bilancio di verifica.....	247
Controlli da effettuare prima di redigere le scritture di epilogo.....	249
Le scritture di epilogo.....	250
40. LE SCRITTURE DI CHIUSURA IN SENSO STRETTO.....	256
Conti interessati alla chiusura in senso stretto.....	256
Situazione contabile.....	256
Scritture di chiusura in senso stretto.....	257
41. CENNI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	262
Premessa.....	262
Scopi del bilancio d'esercizio.....	262

Bilancio d'esercizio: strumento informativo.....	262
Documenti di cui e' formato il bilancio.....	262
Stato patrimoniale e conto economico.....	263
RIAPERTURA DEI CONTI - DESTINAZIONE DEL REDDITO - ALTRE SCRITTURE D'ESERCIZIO - SISTEMI SUPPLEMENTARI.....	270
42. RIAPERTURA DEI CONTI.....	271
Conti interessati dalla riapertura.....	271
Scrittura in PD.....	271
Rimanenze di merci e rimanenze contabili.....	275
Rimanenze di magazzino: scritture in PD.....	276
Rimanenze contabili: scritture in PD.....	278
Crediti per imposte anticipate.....	279
Ratei attivi e passivi.....	279
43. SCRITTURE DI DESTINAZIONE DEL REDDITO.....	284
Destinazione dell'utile e copertura della perdita.....	284
Azienda individuale: scrittura in PD.....	284
Società: scrittura in PD.....	287
44. VENDITA DI IMMOBILIZZAZIONI.....	291
Premessa.....	291
Plusvalenze e minusvalenze.....	291
Vendita di immobilizzazioni immateriali: scrittura in PD.....	292
Vendita immobilizzazioni materiali: scrittura in PD.....	294
45. I SISTEMI SUPPLEMENTARI.....	297
Premessa.....	297
I sistemi minori.....	297
I conti d'ordine.....	298
Scritture in PD.....	299

Indice delle tavole

TAVOLA 1 – SCHEMA DELLA GESTIONE DI UN'IMPRESA INDUSTRIALE.....	9
TAVOLA 2 – FATTI INTERNI E FATTI ESTERNI DI GESTIONE.....	10
TAVOLA 3 – ASPETTO FINANZIARIO ED ECONOMICO DELLA GESTIONE.....	11
TAVOLA 4 – ENTRATE ED USCITE FINANZIARIE. COSTI E RICAVI.....	12
TAVOLA 5 – SUSSEGUIRSI DELLE OPERAZIONI NELLA GESTIONE DELL'IMPRESA.....	16
TAVOLA 6 – PATRIMONIO NETTO.....	18
TAVOLA 7 – SITUAZIONE DI PAREGGIO E PASSIVO NETTO.....	19
TAVOLA 8 – REDDITO DELL'ESERCIZIO.....	23
TAVOLA 9 – REDDITO DELL'ESERCIZIO CON PROCEDIMENTO ANALITICO.....	27
TAVOLA 10 – ASPETTO NUMERARIO ED ECONOMICO DELLA GESTIONE.....	46
TAVOLA 11– VARIAZIONI NUMERARIE ATTIVE E PASSIVE.....	47
TAVOLA 12 – VARIAZIONI ECONOMICHE.....	50
TAVOLA 13 – VARIAZIONI NUMERARIE E VARIAZIONI ECONOMICHE.....	54
TAVOLA 14 – REGOLE DI REGISTRAZIONE NEI CONTI CON IL METODO DELLA PARTITA DOPPIA.....	58
TAVOLA 15 – CONTI FINANZIARI E CONTI ECONOMICI.....	63
TAVOLA 16 – SISTEMA DEL CAPITALE E DEL RISULTATO ECONOMICO.....	66
ALLEGATO 1 – PIANO DEI CONTI DI UN'AZIENDA MERCANTILE INDIVIDUALE.....	78
TAVOLA 17 – ESEMPIO FATTURA EMESSA DA UN PROFESSIONISTA.....	108
TAVOLA 18 – CLASSIFICAZIONE DELLE SCRITTURE DI CHIUSURA.....	174
TAVOLA 19 – RITENUTE SU INTERESSI ATTIVI BANCARI E POSTALI.....	191
TAVOLA 20 – IMPOSTE SUL REDDITO.....	202
TAVOLA 21 – IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE.....	228