

Il metodo della partita doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico

Prof. Francesco Ranalli

Il conto è il tipico strumento della rilevazione.

DEFINIZIONE

Prospetto in cui vengono annotati i valori e le variazioni relative ad un oggetto

Il conto

Le sezioni del conto vengono definite “dare” ed “avere”

Dare									Avere
Tot.								Tot.	
Saldo									

Cassa			
a)	1000	b)	200
		c)	400
d)	100		
	1100		600
Saldo = 500			

SALDO DARE O AVERE?

LA DIFFERENZA TRA I VALORI ISCRITTI IN
DARE E QUELLI IN *AVERE* ESPRIME IL
“SALDO” DI UN CONTO

IL “SALDO” DI UN CONTO
PUÒ ESSERE CALCOLATO:

- PER ECCEDENZA
- PER DIFFERENZA

Le forme che il conto può assumere sono molteplici:

a) forma a sezioni divise e contrapposte

b) forma a sezioni divise e sovrapposte

c) forma a sezioni divise ed accostate

d) forma scalare

SCHEMA DI CONTO A SEZIONI DIVISE E CONTRAPPOSTE

DARE			CONTO ...		AVERE	
Data	Descrizione	Importi		Data	Descrizione	Importi

SCHEMA DI CONTO A SEZIONI DIVISE E SOVRAPPOSTE

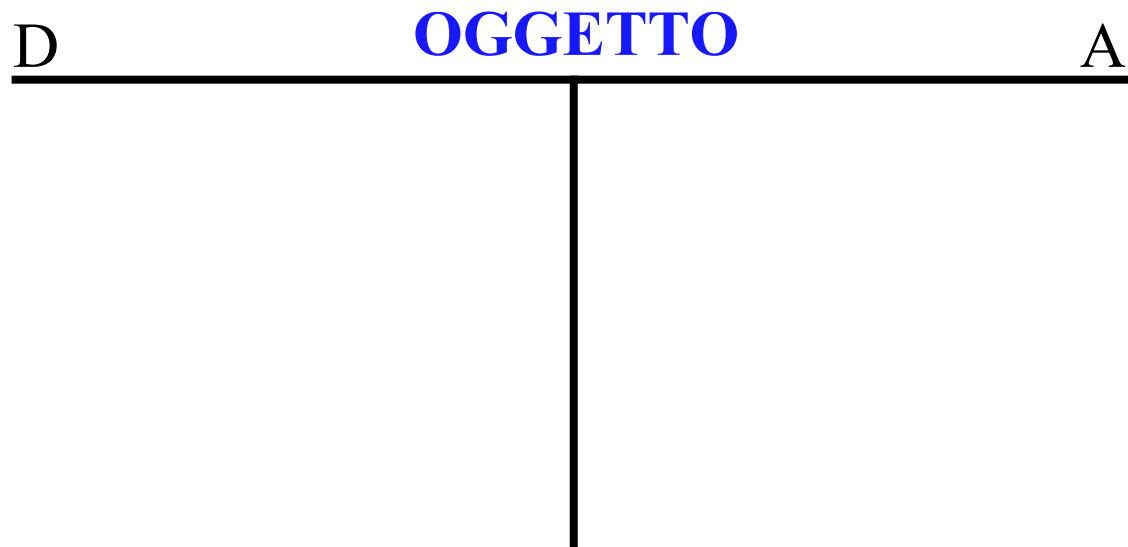
DARE	CONTO...	
DATA	DESCRIZIONE	IMPORTI
AVERE		
DATA	DESCRIZIONE	IMPORTI

SCHEMA DI CONTO A SEZIONI DIVISE E ACCOSTATE

CONTO ...			
Data	Descrizione	VALORI	
		DARE	AVERE

SCHEMA DI CONTO A SCALARE

CONTO ...			
Data	Descrizione	SEGNO	Importi



NATURA DEI CONTI	OGGETTO DEI CONTI	FUNZIONAMENTO DEI CONTI
FINANZIARIA	DENARO CREDITI DEBITI	?
ECONOMICA	COSTI RICAVI CAP. PROPR.	?

SECONDO L'ESTENSIONE DELL'OGGETTO I
CONTI POSSONO ESSERE CLASSIFICATI IN :

➤ CONTI SINTETICI;

➤ CONTI ANALITICI.

- ***Conti analitici***: sono accesi ad un oggetto elementare non ulteriormente scomponibile (es. Crediti v/Impresa Alfa, conto Spese postali, Conto IntesaSanPaolo);
- ***Conti sintetici***: sono accesi ad un oggetto che risulta dall'unione di più oggetti elementari tra loro omogenei (es. Crediti v/clienti, Costi per servizi, Banche c/c).

LA PARTITA DOPPIA È UN **METODO**
DI SCRITTURE DOPPIE

METODO E SISTEMA DI SCRITTURE

METODO

NORME CON CUI VENGONO TENUTE LE
SCRITTURE (FORMA)

SISTEMA

CONTENUTO COMPLESSO DELLE SCRITTURE

**SONO DOPPIE LE SCRITTURE DOVE SI VERIFICA LA
COSTANTE UGUAGLIANZA TRA ADDEBITAMENTI E
ACCREDITAMENTI NEI CONTI**

**Addebitamenti → DARE
(sezione sinistra dei conti)**

**Accreditamenti → AVERE
(sezione destra dei conti)**

LE SCRITTURE DOPPIE POSSONO ATTUARSI
NELLA FORMA PROPRIA (O PER EQUIVALENZA) O
NELLA FORMA IMPROPRIA (O PER IDENTITÀ)

LA **PARTITA DOPPIA** ATTUA LE SCRITTURE
DOPPIE NELLA **FORMA PROPRIA** OSSIA PER
EQUIVALENZA

la costante eguaglianza tra addebitamenti e accreditamenti si esprime con eguaglianze aritmetiche della partita doppia

1] $\text{totale D} = \text{totale A}$ (di tutti i conti)

2] $\text{totale saldi D} = \text{totale saldi A}$ (di tutti i conti)

3] la somma algebrica dei saldi di una parte qualunque dei conti è uguale, ma di segno contrario alla somma algebrica dei saldi della rimanente porzione dei conti

Il metodo della **partita doppia** può essere applicato a differenti **sistemi**

EFFETTO

l'effetto da raggiungere, qualunque sia il sistema cui la partita doppia è applicata, è sempre la costante uguaglianza tra accreditamenti e addebitamenti nei conti.

FONDAMENTO LOGICO E REGOLE

nell'applicazione a ciascun “**sistema**” avremo un diverso fondamento logico e regole diverse

Il metodo della partita doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico:

A) fondamento logico

B) regole

RAPPRESENTAZIONE DELL'ATTIVITA' DELL'IMPRESA (valori e variazioni)

Ipotesi F/E

	<i>E</i>		<i>U</i>	
settore finanziario	+ denaro + cred. - deb.	>	- denaro - cred. + deb.	>
		di funz. di finanz.		di funz. di finanz.
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
settore economico	Ricavi**		Costi*	
	+ capitale di proprietà		- capitale di proprietà	

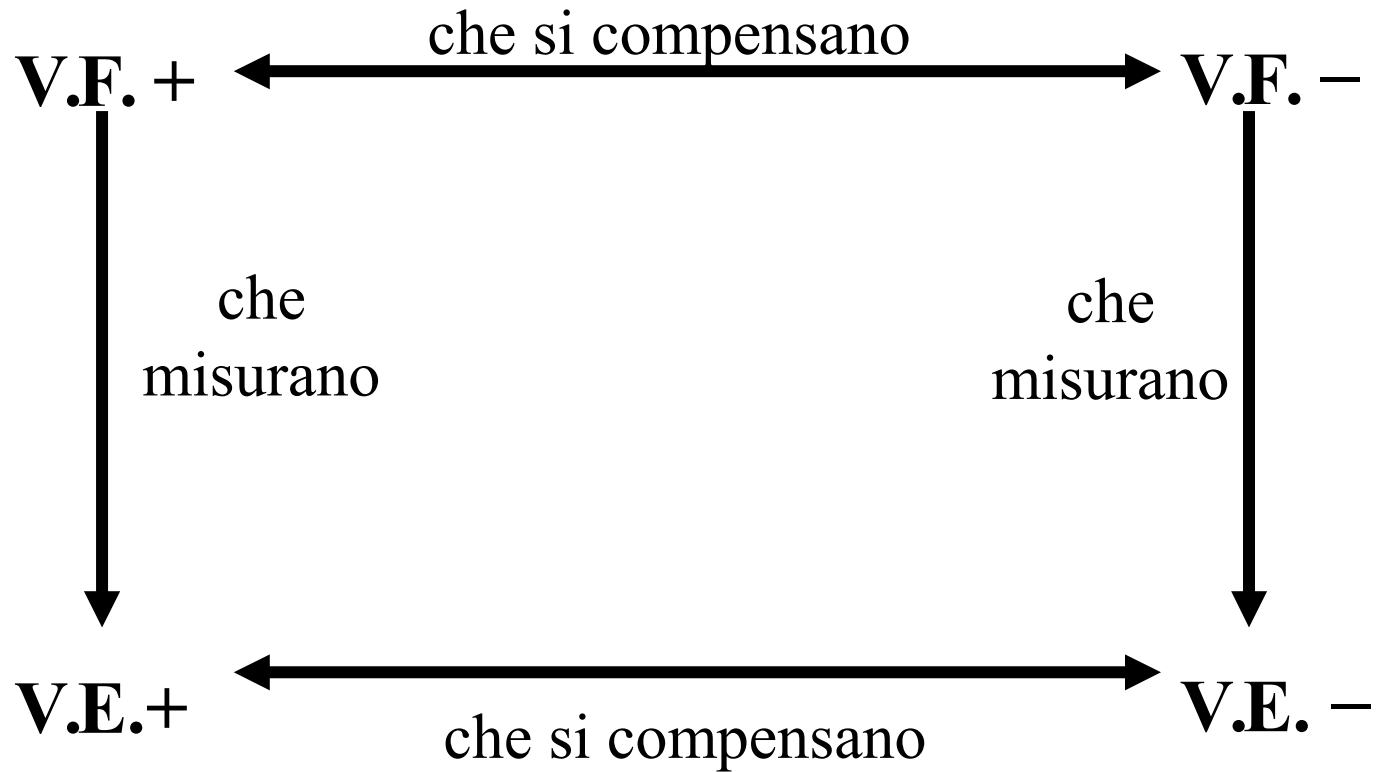
* Per acquisto fattori

** Per vendita prodotti

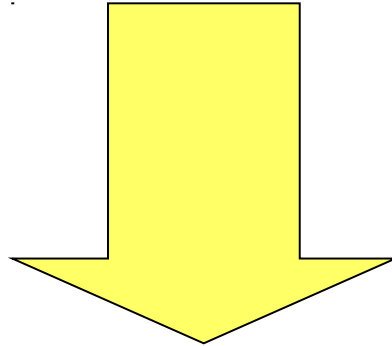
A) Il fondamento logico

La costante eguaglianza tra addebitamenti e accreditamenti nei conti si realizza attraverso la contrapposizione delle variazioni finanziarie e di quelle economiche per cui le operazioni dell'impresa possono originare le seguenti

D U A L I T À



B) Le regole



Consistono nell'accendere due serie di conti che funzionano come di seguito indicato

D **CONTI FINANZIARI** A

V.f. +

V.f. -

+ denaro

- denaro

+ cred.

+ deb.

- deb.

- cred.

D **CONTI ECONOMICI** A

V.e. -

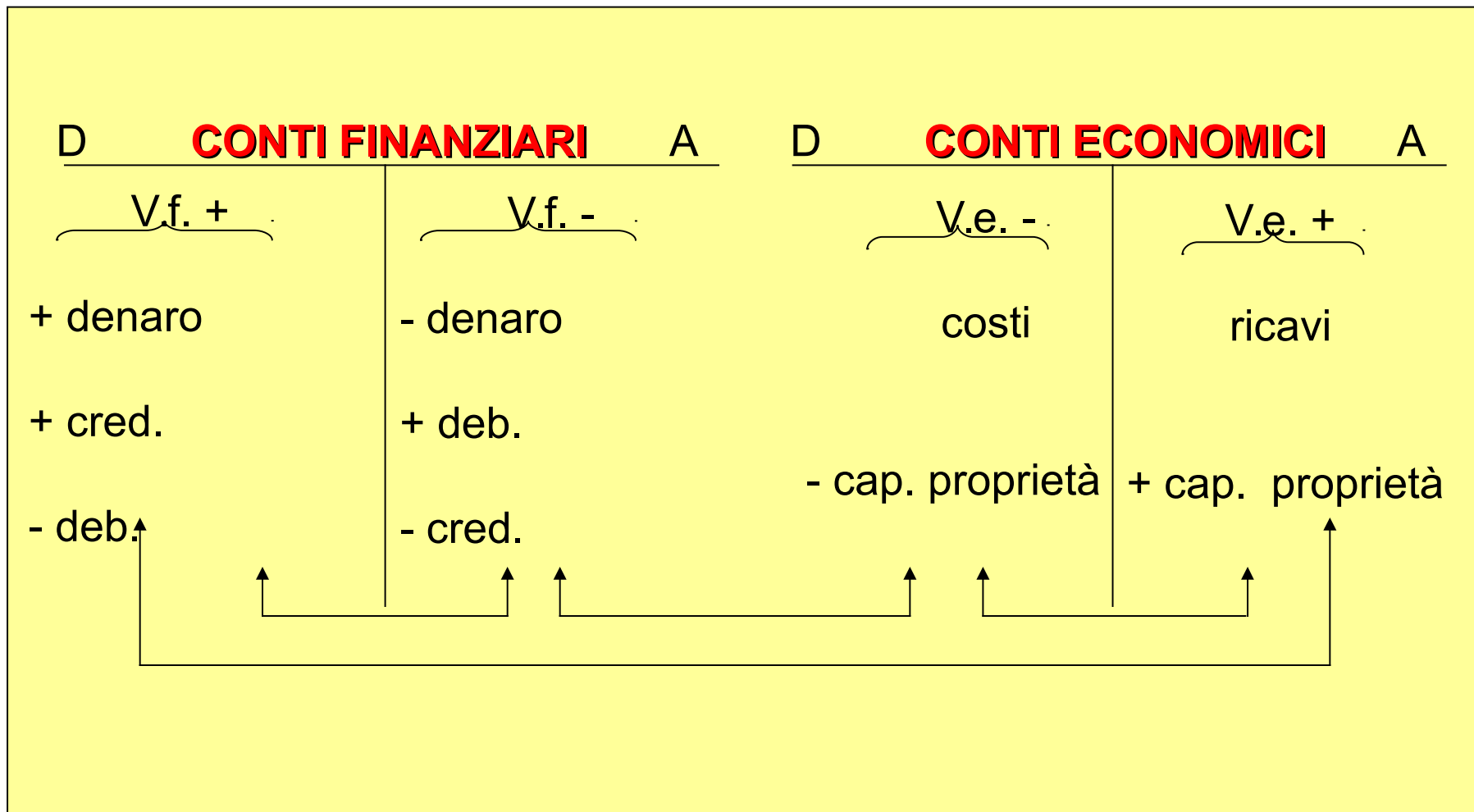
V.e. +

costi

ricavi

- cap. proprietà

+ cap. proprietà



NATURA DEI CONTI	OGGETTO DEI CONTI	FUNZIONAMENTO DEI CONTI	
FINANZIARIA	DENARO CREDITI DEBITI	D <u> OGGETTO </u> A	
		V.F.+	V.F.-
ECONOMICA	COSTI RICAVI CAP. PROPR.	D <u> OGGETTO </u> A	
		V.E.-	V.E.+

ARTICOLAZIONE DEL LIBRO GIORNALE

		<i>n°</i> _____ <i>data</i> _____		
		<i>a</i>		
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>

Nelle colonne indicate occorre inserire:

- a* = codice del conto da addebitare;
- b* = codice del conto da accreditare;
- c* = denominazione del conto da addebitare nella parte sinistra di tale colonna; denominazione del conto da accreditare nella parte destra di tale colonna preceduta da una *a* ⁽¹⁾;
- d* = valori parziali dell'operazione registrata;
- e* = valori totali dell'operazione registrata.

⁽¹⁾ Qualora i conti addebitati o accreditati siano più di uno, prima di elencarli si

LIBRO GIORNALE DI TIPO MODERNO

a	b	c	d	e	f	g	h	i
---	---	---	---	---	---	---	---	---

a = *data di registrazione* dell'operazione;

b = *numero* dell'operazione registrata;

c = *codice del conto* interessato;

d = *denominazione del conto* interessato;

e = *descrizione* dell'operazione;

f = *numero* del documento registrato;

g = *data di emissione* del documento registrato;

h = sezione *dare*;

i = sezione *avere*.

N.B.: la registrazione di ogni operazione impegna un numero di righe pari a quello dei conti interessati dalla stessa.

Tipologie di articoli contabili

Articolo semplice: Iscrizione di un conto in dare e di un conto in avere

Fornitori	a	Cassa	1.000		
------------------	----------	--------------	--------------	--	--

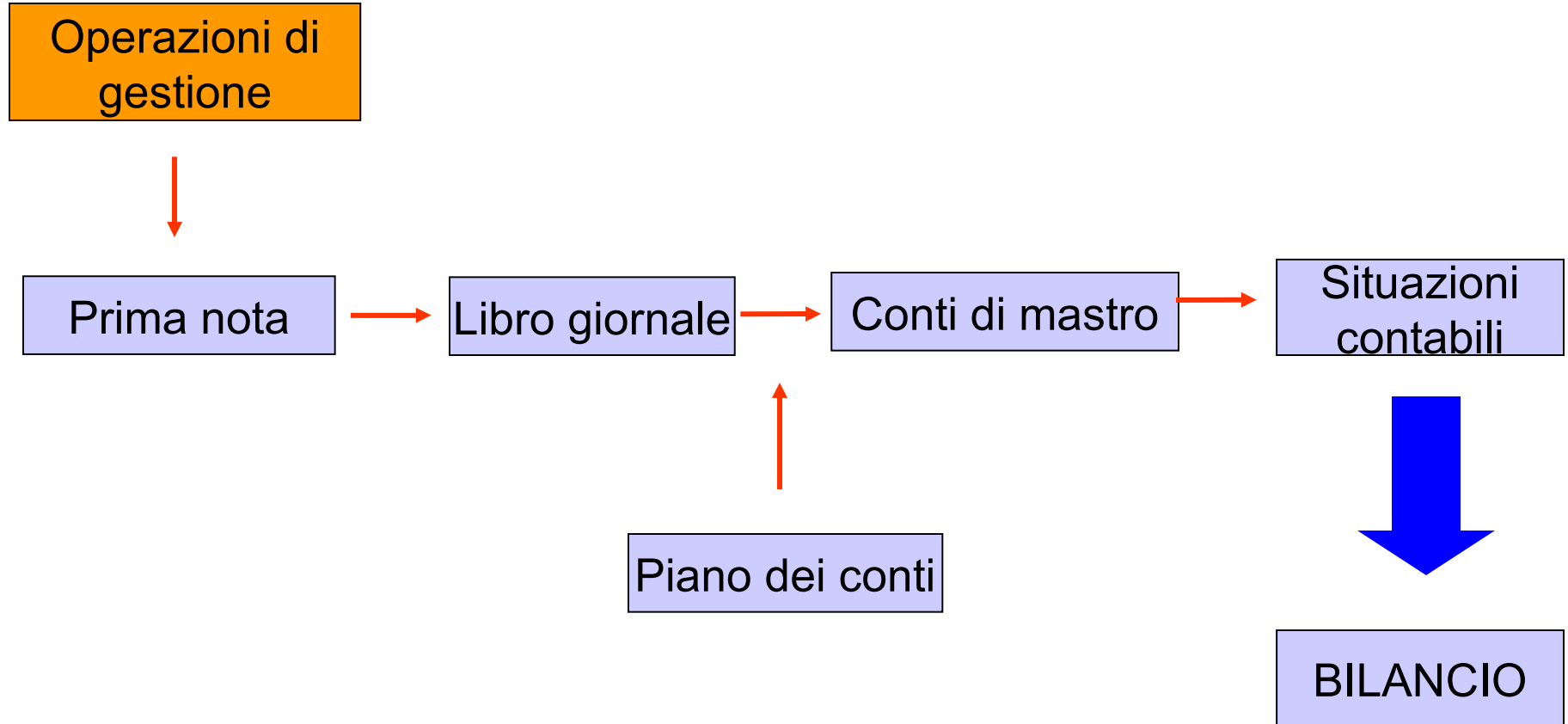
Articolo composto: iscrizione di un solo conto in una delle due sezioni e di più conti nell'altra

Clienti	a	Diversi	1.200		
	a	Prodotti c/vendite		1.000	
	a	Iva ns. debito		200	

Articolo complesso: Iscrizione di **più conti** in dare **e** in avere

Diversa	Diversi				
Effetti passivi					900
1.200					
Cassa				300	
	a	Effetti passivi	900		
	a	Interessi attivi	300		

Operazioni di gestione e rilevazioni contabili: la sequenza nella Co.Ge.



Collegamenti fra libro giornale e libro mastro

N. ART.	DATA	CODICI CONTO	ARTICOLO CONTABILE	DARE	AVERE
1	25.2	001	CLIENTI	100	
1	25.2	002	PDT FINITI C/V. EMESSA FT. N.3252 € 100, CL. BIANCHI		100

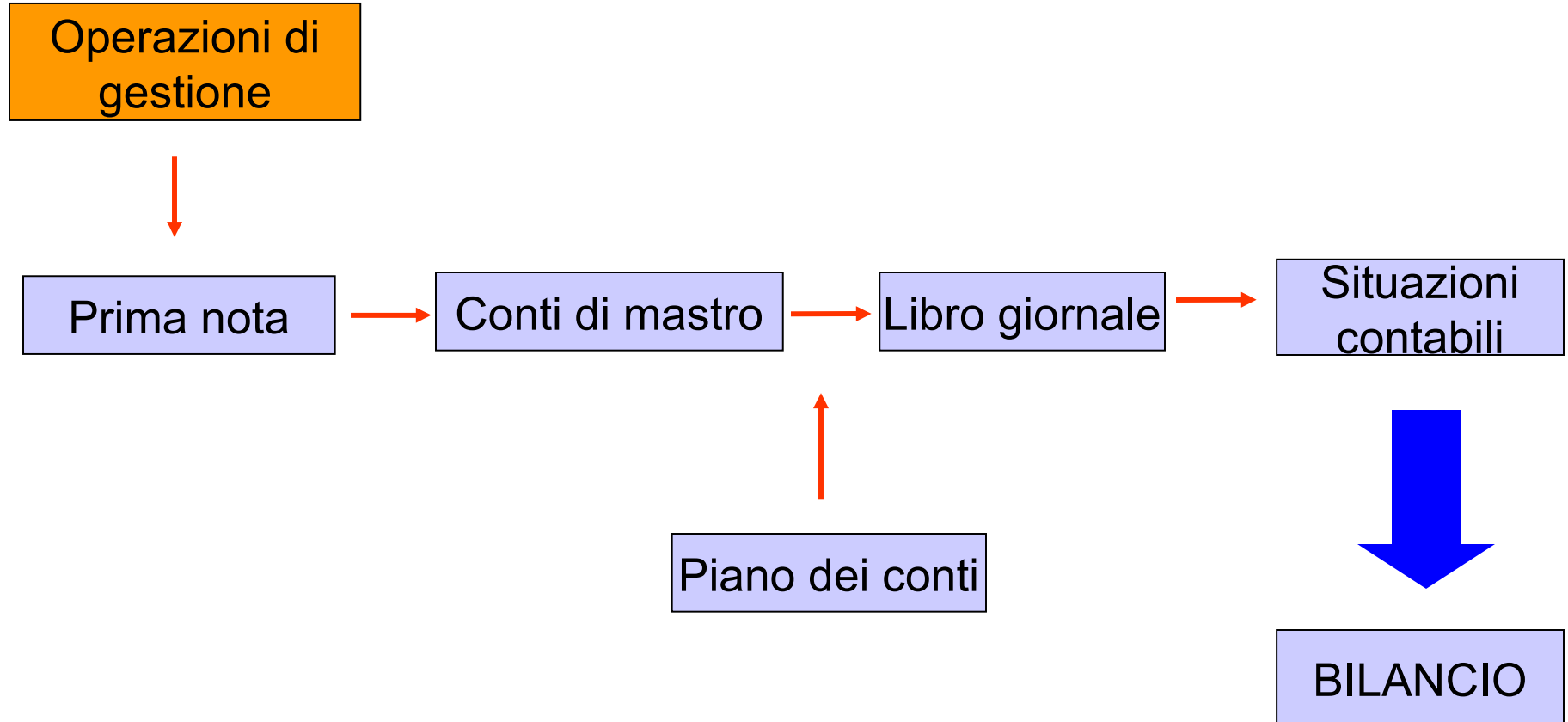
CONTO 001 - CLIENTI

N. ART.	DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
1	25.2	CREDITI VS. Bianchi	100		100 (D)

CONTO 002 - PDT FINITI C/VENDITE

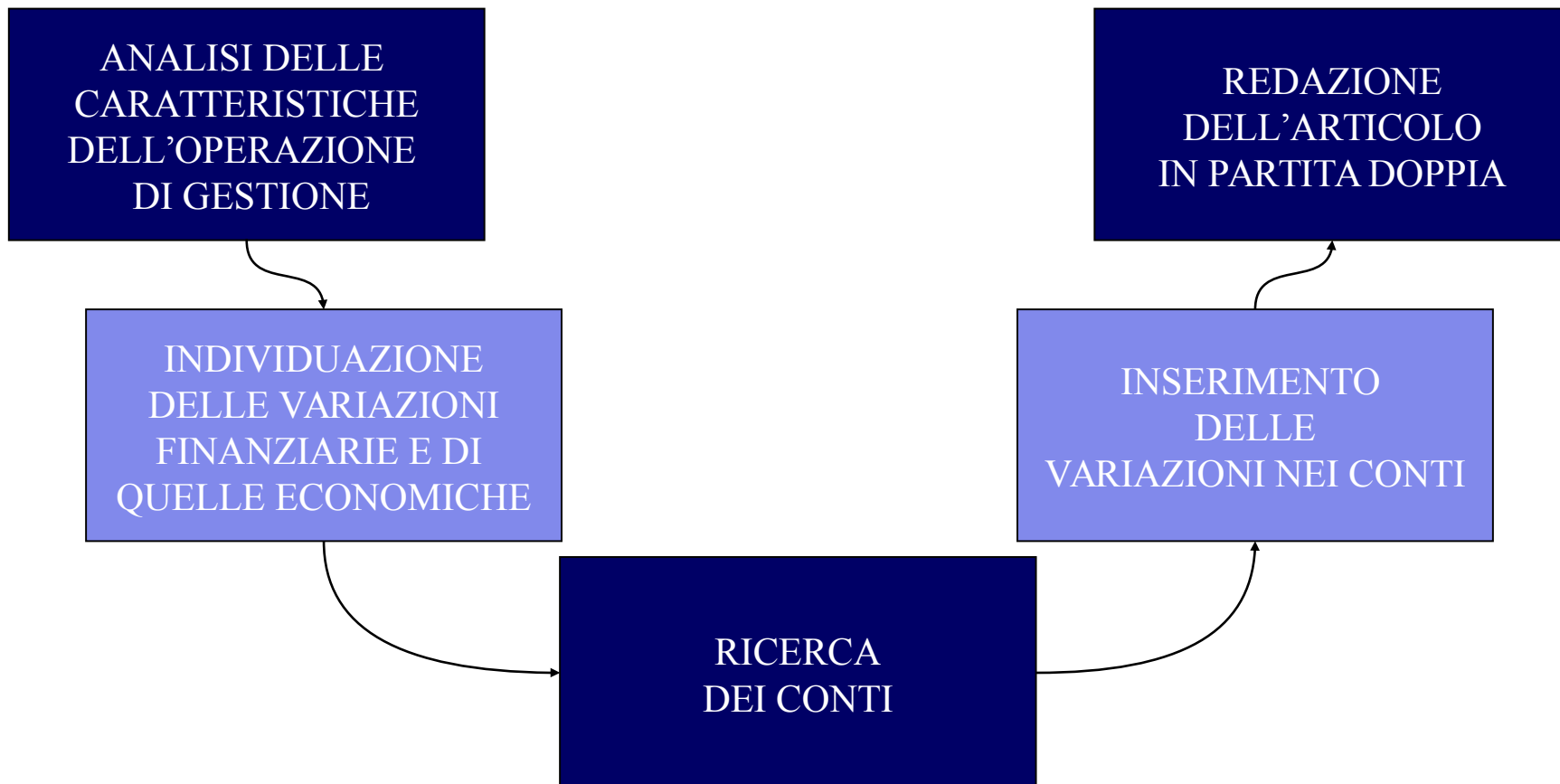
N. ART.	DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
1	25.2	NS. FT N. 3252		100	100 (A)

Operazioni di gestione e rilevazioni contabili: la sequenza nella “nostra” Co.Ge.



RIEPILOGO

LE REGISTRAZIONI IN PARTITA DOPPIA: I PASSAGGI LOGICI



FORMA PROPRIA delle scritture

D = A si ottiene in

FORMA PROPRIA

componendo le scritture in serie di conti *diversi* per oggetto e per contenuto

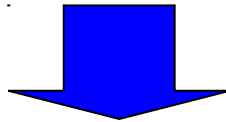
(i valori posti nei conti sono **equivalenti**)

FORMA IMPROPRIA delle scritture

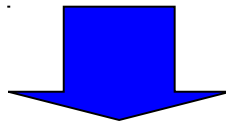
D = A si ottiene in

FORMA IMPROPRIA

componendo le scritture in serie di conti *diversi* aventi lo stesso oggetto e contenuto e distinti solo formalmente in serie *diverse*
(i valori posti nei conti sono **identici**)



Applicazione tipica: sistemi impropri di scritture o sistemi minori



CONTI D'ORDINE

I SISTEMI MINORI

