

CORSO PER L'ADDETTO ALLA CONTABILITÀ DELLO STUDIO PROFESSIONALE

SEDI e DATE | Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

Durata: 4 giornate intere

BRESCIA	13	giugno	2019
Progetto Studio Srl	27	giugno	2019
Viale Piave, 199/A	11	luglio	2019
	25	luglio	2019

CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



4 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti.

REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessioni** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessioni
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

PROGRAMMA

1^ unità formativa

ASPETTI GENERALI

Le immobilizzazioni materiali e immateriali

- L'iscrizione delle immobilizzazioni materiali e la tenuta del registro dei cespiti ammortizzabili
- La classificazione delle immobilizzazioni immateriali
- La contabilizzazione del software: le varie ipotesi
- I costi di impianto e di ampliamento
- Gli oneri pluriennali
- La rilevazione delle plusvalenze e minusvalenze in caso di cessione

Le principali registrazioni contabili

- Registrazione delle fatture di acquisto e degli acconti
- Registrazione delle fatture di vendita e degli acconti
- Riscossione dei crediti verso clienti
- Pagamento dei debiti verso fornitori

IVA E ADEMPIMENTI CONTABILI

Aspetti generali IVA

- I presupposti dell'IVA: soggettivo, oggettivo e territoriale
- Il momento impositivo delle cessioni di beni/prestazioni di servizi
- Le operazioni esenti, escluse e fuori campo
- Il meccanismo dell'IVA: rivalsa e detrazione
- L'indetraibilità oggettiva dell'IVA assolta sugli acquisti: alcuni casi operativi

Le registrazioni Iva del ciclo acquisti

- Obblighi documentali nei passaggi di merce: il documento di trasporto
- Acquisti intracomunitari
- Importazioni e registrazione della bolla doganale
- Reverse charge e registrazione relative fatture
- Acquisti con IVA indetraibile
- Acquisti da privati
- Poste rettificative delle operazioni: resi, abbuoni, sconti, arrotondamenti
- Registrazione delle note di accredito

Le registrazioni Iva del ciclo vendite

- Registrazioni contabili del ciclo attivo: cessione di beni e prestazioni di servizi
- Diciture da inserire in fattura per vendite Ue e extra Ue
- Esportazioni e vendite intracomunitarie
- Cessione di beni con IVA parzialmente detratta
- Split payment e registrazione relative fatture
- Cessioni gratuite

Focus: il regime del pro rata e relative registrazioni contabili

2^a unità formativa

LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA

Professionisti con ritenute: registrazioni contabili

- La gestione dell'anagrafica professionista, ai fini contabili, fiscali, previdenziali
- Registrazione delle fatture di acquisto e relative ritenute
- Pagamento del professionista e registrazione delle ritenute

Finanziamenti bancari e finanziamenti soci

- Registrazioni contabili connesse con l'erogazione di finanziamenti bancari e con il pagamento delle rate
- Registrazioni contabili connesse con l'erogazione dei finanziamenti soci e con i rimborsi parziali

Le scritture delle operazioni di scambio

- Riscossione di crediti v/clienti
- I principali strumenti di pagamento e le loro peculiarità
- Effetti insoluti e protestati
- Registrazione dell'incasso delle fatture espresse in euro e in valuta

Le scritture relative al personale e agli amministratori

- Lettura dei documenti consegnati dal consulente paghe
- Registrazione relative a: salari e stipendi, contributi previdenziali e assistenziali, T.F.R.
- Autoliquidazione Inail
- Registrazione dei compensi agli amministratori
- Il lavoro interinale

La rilevazione di altre operazioni di gestione

- Spese di pubblicità e rappresentanza
- Spese alberghiere e di ristorazione
- Telefoni portatili, autovetture: i beni a uso promiscuo
- Provvigioni attive e passive
- Utili e perdite su cambi

La gestione contabile dei leasing

- Registrazioni connesse al maxicanone e ai canoni periodici
- Calcoli dei risconti di fine anno e registrazioni contabili
- Le registrazioni contabili di riapertura
- Registrazione del riscatto del bene

Le manutenzioni

- Identificazione e rilevazione delle manutenzioni ordinarie e straordinarie
- Gestione delle manutenzioni su beni di proprietà e di terzi

Esercitazione in aula sui temi trattati nella giornata

3^a unità formativa

DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO

I controlli sul bilancio di verifica

- I controlli sul bilancio di verifica
- Il controllo della voce disponibilità liquide
- Il controllo della voce immobilizzazioni
- Il controllo delle altre attività
- Il controllo del patrimonio netto
- Il controllo delle altre passività

Le scritture di ammortamento

- Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale
- Determinazione del costo storico
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- Ammortamento dei terreni e fabbricati strumentali

- Ammortamento dei beni utilizzati ad uso promiscuo
- Ammortamento delle manutenzioni straordinarie
- Novità in tema di superammortamento

Le scritture di accantonamento

- Fondi rischi ed oneri
- Accantonamento rischi su crediti
- I fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- Indennità di fine mandato amministratori
- Indennità cessazione di rapporto di agenzia
- Accantonamento rischi su crediti
- Accantonamento per interessi di mora
- Altri accantonamenti

Le scritture di integrazione e rettifica

- Leasing operativo e finanziario, rilevazione dei risconti, scorporo degli interessi passivi
- Novità in tema di superleasing
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere)
- Rimanenze di magazzino
- Rimanenze di lavorazioni in corso
- Operazioni in valuta estera

4^a unità formativa

LA GESTIONE DEL PIANO DEI CONTI E IL CALCOLO DELLE IMPOSTE

I principi civilistici e quelli fiscali

- I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile: competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, continuità
- I principi tributari di determinazione del reddito d'impresa: certezza e determinabilità, inerenza, imputazione a conto economico
- Le interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi
- Il "doppio binario" ed il sistema delle variazioni in aumento e in diminuzione

Adeguare il piano dei conti alle esigenze informative fiscali

- Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria
- Le plusvalenze imponibili
- Spese di pubblicità e rappresentanza
- Spese relative alle autovetture
- Autovetture in benefit ad amministratori e dipendenti
- Spese pasti, trasferte e rimborsi spese del personale
- Interessi passivi deducibili
- Perdite su crediti deducibili
- Il fondo svalutazione crediti

La riclassificazione dei conti e la lettura dei prospetti necessari per il calcolo dell'IRAP

- Voci del Conto Economico rilevanti per il calcolo della base imponibile IRAP
- Costi indeducibili dalla base imponibile IRAP
- Cenni sulla deducibilità sulle spese per prestazioni di lavoro e la lettura dei relativi prospetti
- Nuova riclassificazione dei componenti straordinari: riflessi sulla base imponibile IRAP

Esercitazione sul calcolo delle imposte delle società di capitali

- Il procedimento per calcolare l'imposta IRES
- Il calcolo e il versamento dell'IRAP
- La fiscalità differita: determinazione e requisiti per l'iscrizione in bilancio

Le scritture contabili relativi alla rilevazione delle imposte di competenza

- La rilevazione dell'imposta IRAP e degli acconti
- La rilevazione dell'imposta IRES e degli acconti
- La contabilizzazione delle imposte anticipate e differite