

Le serie dei conti

Tratto da «Accounting in action- Esercizi svolti di Ragioneria» vol.1
(Autori vari, Edizioni Goliardiche, 2014)

«Il metodo contabile» (Fanni M., Cossar, L., Carocci Editore, 1994)

Le serie dei conti

La **serie**: è destinata a illustrare lo *stato* e il *movimento* dei singoli elementi (sia attivi che passivi) che costituiscono il patrimonio aziendale.

Dunque, ogni fatto rappresentato in contabilità interessa questa serie in relazione alla **natura** dell'elemento patrimoniale movimentato.

Si tratta dei c.d. *conti elementari*, e possono distinguersi in:

- conti accesi agli elementi attivi (o conti di attività);
- conti accesi agli elementi passivi (o conti di passività).

Es: Banca C/C, Debiti v/fornitori ecc...

Le serie dei conti

Il serie: è destinata a illustrare l'*origine* del capitale e le *cause* che hanno determinato le movimentazioni di valore negli elementi patrimoniali registrate nella prima serie.

Si tratta dei c.d. *conti derivati* (o del netto), e possono distinguersi in:

- conti di capitale;
- conti del risultato economico;
- conti di bilancio.

Es: Costo d'acquisto, Capitale d'apporto...

Il processo produttivo (impresa industriale)



I FASE- APPROVVIGIONAMENTO: ottenimento dei fattori produttivi che andranno poi consumati

II FASE- TRASFORMAZIONE: distruzione dei fattori produttivi ed ottenimento dei prodotti

III FASE- COMMERCIALIZZAZIONE: vendita dei prodotti

Il processo produttivo (impresa industriale- inventario permanente)



APPROVVIGIONAMENTO

d Costo d'acquisto f.p.
d Rimanenze f.p.

a Debiti v/fornitori / Banca C/C / Cassa
a Variaz. Rimanenze f.p.



TRASFORMAZIONE

d Variaz. Rimanenze f.p.
d Rimanenze prodotti

a Rimanenze f.p.
a Variaz. rimanenze prodotti



COMMERCIALIZZAZIONE

d Crediti v/clienti/ Banca C/C/ Cassa
d Variaz. Rimanenze prodotti

a Ricavi di vendita
a Rimanenze prodotti

Il processo produttivo (impresa industriale- inventario intermittente)



APPROVVIGIONAMENTO

d Costo d'acquisto f.p.

a Debiti v/fornitori / Banca C/C / Cassa



COMMERCIALIZZAZIONE

d Crediti v/clienti/ Banca C/C/ Cassa

a Ricavi di vendita

Al 31/12 conteggio delle rimanenze e contabilizzazione della relativa variazione.

Il processo produttivo (impresa mercantile- inventario permanente)



APPROVVIGIONAMENTO

d Costo d'acquisto merci
d Rimaneza merci

a Debiti v/fornitori / Banca C/C / Cassa
a Variaz. Rimamenz. Merci



COMMERCIALIZZAZIONE

d Crediti v/clienti/ Banca C/C/ Cassa
d Variaz. Rimanenz. Merci

a Ricavi di vendita
a Rimaneza merci

Il processo produttivo (impresa mercantile- inventario intermittente)



d Costo d'acquisto merci

a Debiti v/fornitori / Banca C/C / Cassa



d Crediti v/clienti/ Banca C/C/ Cassa

a Ricavi di vendita

Al 31/12 conteggio delle rimanenze e contabilizzazione della relativa variazione.

Ratei e risconti

Servizio non durevole → il servizio viene ceduto mano a mano che è prodotto.
Dunque, non è suscettibile di accumulazione

Se la prestazione nasce e si estingue nel **medesimo esercizio**,

- Nel caso di vendita di servizio (esempio):

d Cred.v/cliente / Banca C/C / Cassa a Consulenze attive

- Nel caso di acquisto di servizio (esempio):

d Consulenze passive a d Cred.v/cliente / Banca C/C /Cassa

Ma cosa succede se il servizio viene reso a cavallo **tra due esercizi?**

31/12/20X0



Ratei e risconti

Se la prestazione nasce ma **non** si estingue nel **medesimo esercizio** non sarebbe giustificabile l'imputazione ad un unico esercizio dell'intera voce economica.

Nel caso di vendita di servizio (esempio):

Contratto di consulenza annuale per complessivi Euro 12.000, stipulato in data 1/7/20X0

Pagamento **anticipato** per l'intero importo

Quota di competenza dell'esercizio 20X0: 6.000 Euro

Solo il ricavo di competenza troverà rappresentazione nel CONTO ECONOMICO 20X0!

01/07/20X0

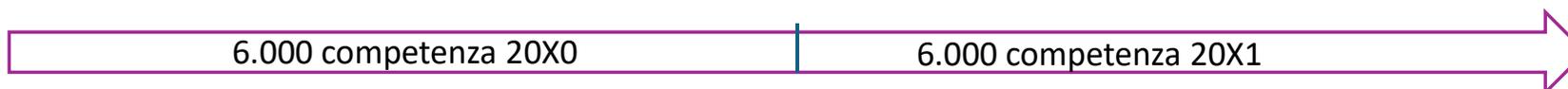
d Banca C/C	a Consulenze attive	12.000	12.000
-------------	---------------------	--------	--------

31/12/20X0

d Consulenze attive	a <u>Risconti passivi</u>	6.000	6.000
---------------------	---------------------------	-------	-------

01/07/20X1

d Risconti passivi	a Consulenze attive	6.000	6.000
--------------------	---------------------	-------	-------



N.B. Per brevità si sono omesse le scritture di chiusura ed apertura dei conti.

Ratei e risconti

Nel caso di **vendita** di servizio (esempio):

Contratto di consulenza annuale per complessivi Euro 12.000, stipulato in data 1/7/20X0

Pagamento **posticipato** per l'intero importo

Quota di competenza dell'esercizio 20X0: 6.000 Euro

Solo il ricavo di competenza troverà rappresentazione nel CONTO ECONOMICO 20X0!

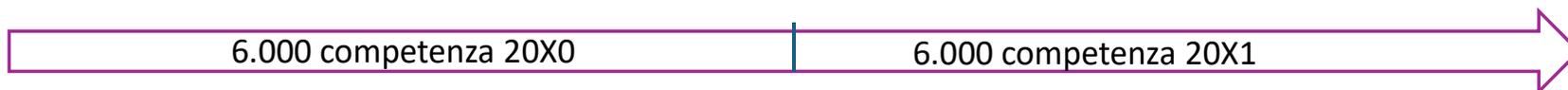
Dunque, non è suscettibile

31/12/20X0

d <u>Ratei attivi</u>	a Consulenze attive	6.000	6.000
-----------------------	---------------------	-------	-------

1/07/20X1

d Banca C/C	a Diversi	12.000	
	a Consulenze attive	6.000	
	a Ratei attivi	6.000	



N.B. Per brevità si sono omesse le scritture di chiusura ed apertura dei conti.

Ratei e risconti

Nel caso di **acquisto** di servizio (esempio):

Contratto di consulenza annuale per complessivi Euro 12.000, stipulato in data 1/7/20X0

Pagamento **anticipato** per l'intero importo

Quota di competenza dell'esercizio 20X0: 6.000 Euro

Solo il costo di competenza troverà rappresentazione nel CONTO ECONOMICO 20X0!

01/07/20X0

d Consulenze passive	a Banca C/C	12.000	12.000
----------------------	-------------	--------	--------

31/12/20X0

d <u>Risconti attivi</u>	a Consulenze passive	6.000	6.000
--------------------------	----------------------	-------	-------

1/07/20X1

d Consulenze passive	a Risconti attivi	6.000	6.000
----------------------	-------------------	-------	-------



N.B. Per brevità si sono omesse le scritture di chiusura ed apertura dei conti.

Ratei e risconti

Nel caso di **acquisto** di servizio (esempio):

Contratto di consulenza annuale per complessivi Euro 12.000, stipulato in data 1/7/20X0

Pagamento **posticipato** per l'intero importo

Quota di competenza dell'esercizio 20X0: 6.000 Euro

Solo il costo di competenza troverà rappresentazione nel CONTO ECONOMICO 20X0!

31/12/20X0

d Consulenze passive	a <u>Ratei passivi</u>	6.000	6.000
----------------------	------------------------	-------	-------

1/07/20X1

d Diversi	a Banca C/C		12.000
-----------	-------------	--	--------

d Consulenze passive		6.000	
----------------------	--	-------	--

d Ratei passivi		6.000	
-----------------	--	-------	--



N.B. Per brevità si sono omesse le scritture di chiusura ed apertura dei conti.