

# CONTABILITÀ AVANZATA E BILANCIO CONSOLIDATO (112 Ore)

**Obiettivi:** Il bilancio d'esercizio è lo strumento principale della contabilità comprenderlo equivale ad avere le principali informazioni sull'andamento economico – finanziario e patrimoniale di un'impresa in un anno fiscale e nei suoi periodi intermedi. Regolata da specifiche norme contabili, la redazione del bilancio coinvolge diversi attori aziendali e interessa stakeholder sia interni che esterni.

## **Modulo 1 – Nozioni introduttive di contabilità e bilancio aziendale (4h teoria - 4h pratica)**

Introduzione al corso - Le tipologie di aziende – I cicli attivi e passivi – La contabilità: definizione e documenti – Il metodo della partita doppia – La fatturazione – I costi del personale – Le operazioni finanziarie – Le scritture di assestamento – La gestione tributaria - Il bilancio contabile.

## **Modulo 2 – La fatturazione Sistema di Interscambio (SdI) dell'Agenzia delle Entrate (8h teoria - 8h pratica)**

La fattura – Informazioni contenute nella fattura - La compilazione della fattura elettronica - La firmata digitale tramite firma elettronica qualificata dal soggetto che emette la fattura – L'invio al destinatario tramite il Sistema di Interscambio Il Sistema di Interscambio e la recapitazione del documento alla Pubblica Amministrazione.

## **Modulo 3 – Il bilancio d'esercizio (8h teoria - 8h pratica)**

Il bilancio d'esercizio cos'è e come si compone – Dalla partita doppia al bilancio d'Esercizio – I destinatari del bilancio – I principi di redazione – I criteri di valutazione – Il conto Economico, lo Stato Patrimoniale, la Nota Integrativa – Il Rendiconto Finanziario – Gli allegati al bilancio – La chiusura di bilancio – il Bilancio di Verifica – Il risultato economico d'esercizio – La determinazione delle imposte – La normativa civilistica – la normativa fiscale – Gli indici e la riclassificazione del bilancio - La Relazione sulla gestione – La differenza nei prospetti di bilancio ordinario e abbreviato.

## **Modulo 4 – Il reddito d'impresa (8h teoria - 8h pratica)**

Il reddito d'impresa – l'importanza della contabilità – Il principio di derivazione – La competenza economica – Il principio di cassa – Inerenza – I ricavi – Le plusvalenze patrimoniali – Le sopravvenienze attive – Gli interessi attivi – Patrimonio – Dividendi – Costi per prestazioni di lavoro dipendente – Oneri fiscali – Minusvalenze – Sopravvenienze passive – Tassazione delle imprese individuali - - Tassazione delle società di capitali.

### **Modulo 5 – Le scritture di fine esercizio (8h teoria - 8h pratica)**

Il principio di competenza di ricavi e costi – le scritture di integrazione e di rettifica - Ammortamenti ed accantonamenti (già trattati) - Contabilizzazione dei risconti attivi a passivi – giroconto dei risconti - Contabilizzazione dei ratei attivi e passivi – giroconto dei ratei - Contabilizzazione delle fatture da emettere e ricevere - Chiusura e riapertura dei conti – scritture contabili - Le scritture di inizio esercizio.

### **Modulo 6 – Imposte sul reddito e fiscalità differita (8h teoria - 8h pratica)**

La determinazione delle imposte sul reddito – le differenze temporanee e la fiscalità differita – le modalità di contabilizzazione delle imposte – la fiscalità anticipata sulle perdite – rideterminazione della fiscalità differita – la dichiarazione dei redditi – Imposte correnti e differite: casi pratici – Esercizio numero 1 – Esercizio numero 2.

### **Modulo 7 – ERP, Software funzionale informatico per la contabilità (8h teoria - 8h pratica)**

Come leggere e utilizzare il piano dei conti sull'ERP – La gestione del libro giornale sull'ERP – Il controllo delle scritture contabili – Il libro mastro e la liquidazione IVA sull'ERP – Controllo della situazione generale dei conti – Gestione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sull'ERP.

### **Modulo 8 – Moduli obbligatori**

D.lgs 81/08: Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro (4h teoria)

Diritti e Doveri dei Lavoratori in Somministrazione (4h teoria)