

Modelli e strumenti per l'acquisizione dei dati contabili

I LIVELLO DI AUTOMAZIONE

OPERAZIONI DI GESTIONE
sistema delle transazioni esterne

Immissione movimenti contabili
(Prima nota)

Contabilità Magazzino
Contabilità Cespiti
...

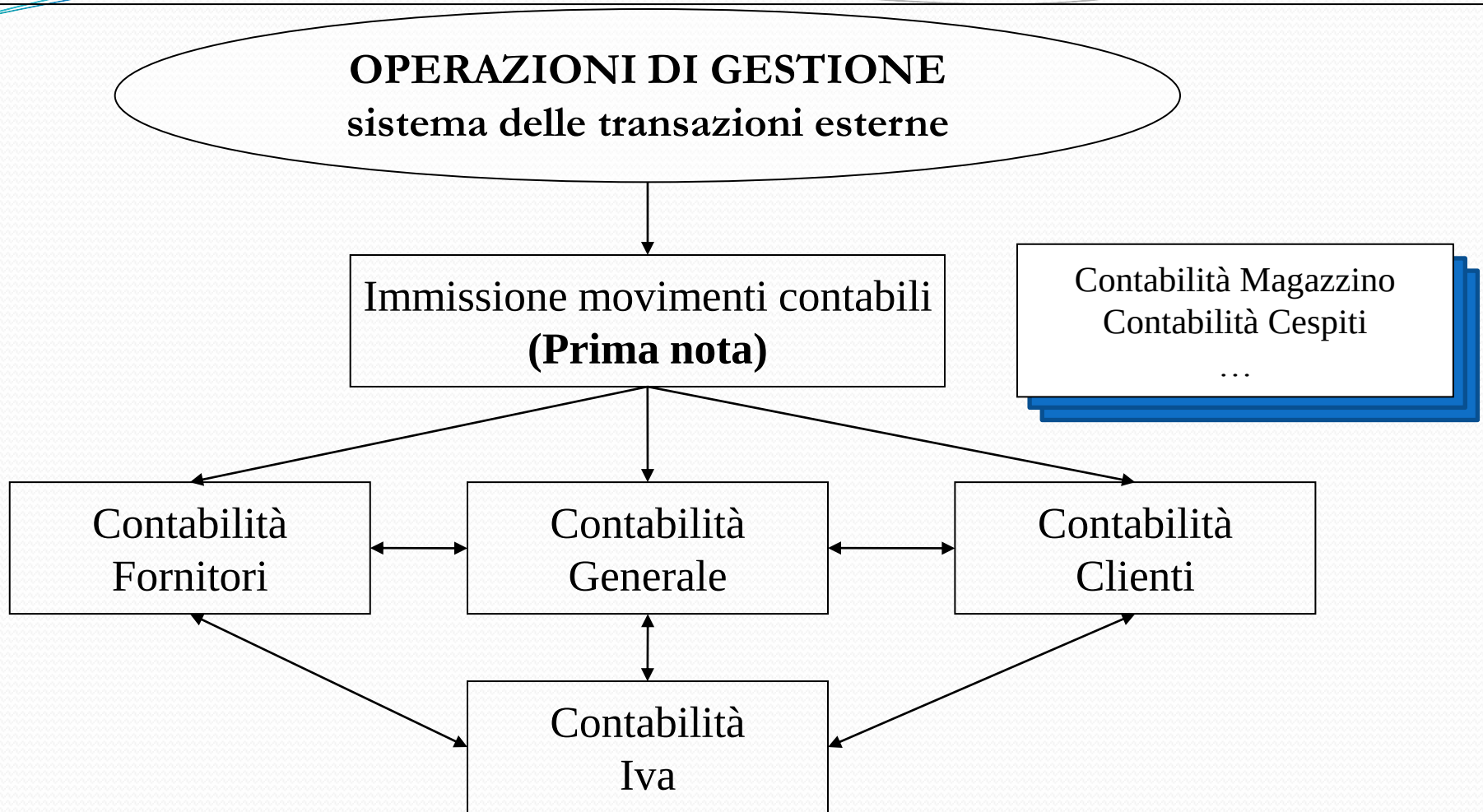
Contabilità
Fornitori

Contabilità
Generale

Contabilità
Clienti

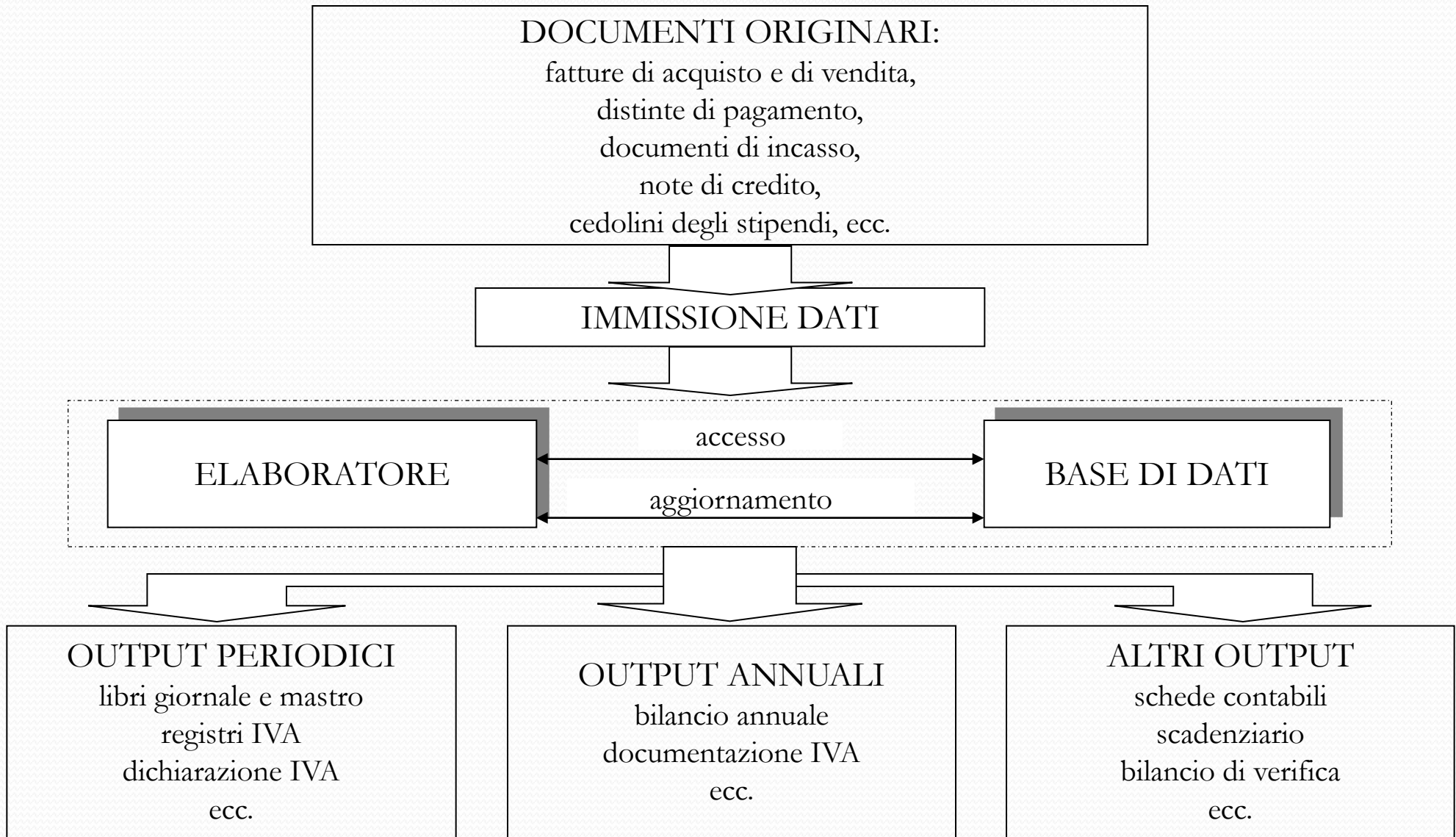
Contabilità
Iva

Ridondanza inserimenti
Necessità di riallineamenti periodici

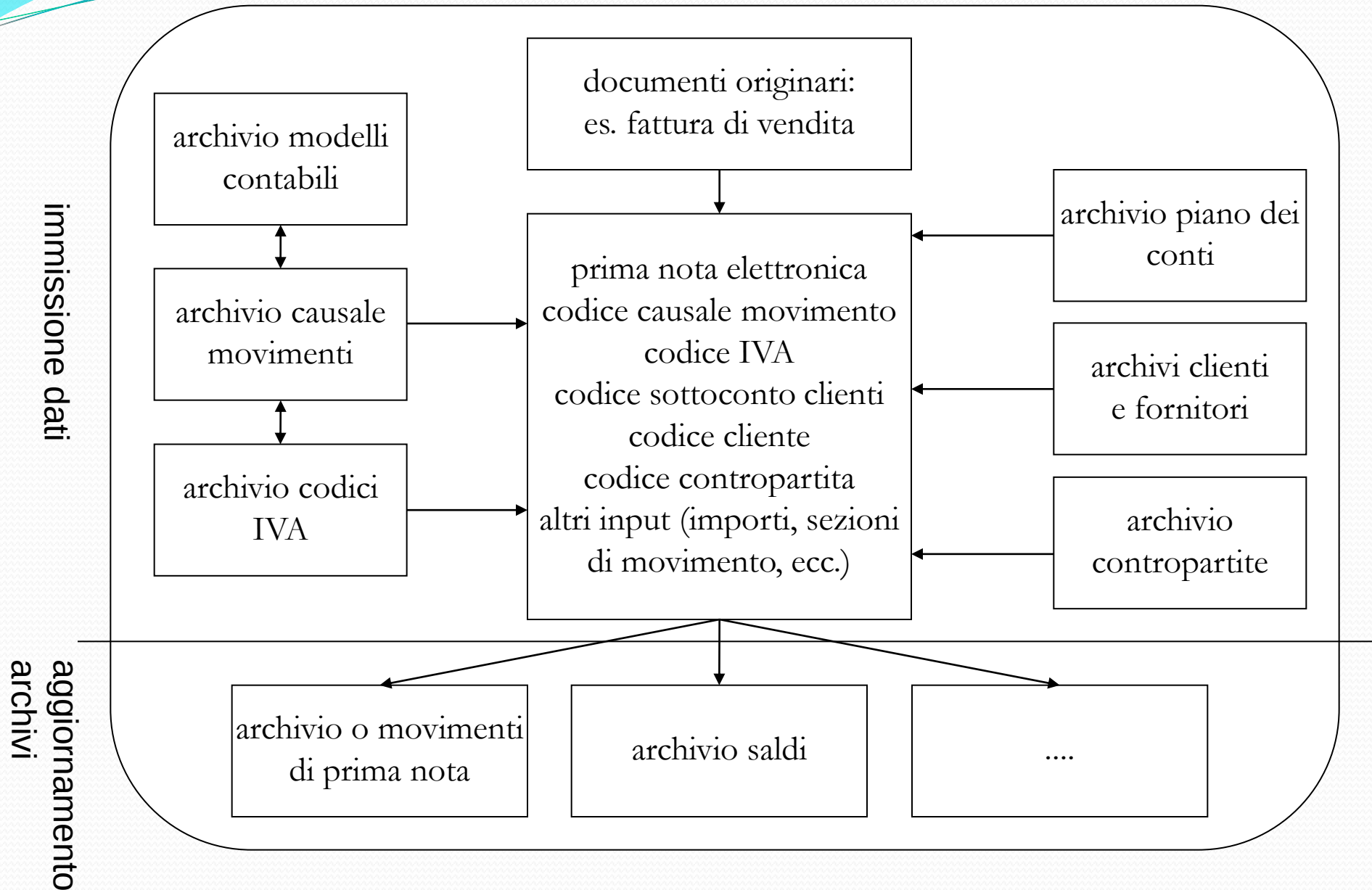


IL SISTEMA CONTABILE IN SENSO STRETTO"

Il flusso dei dati per la contabilità generale

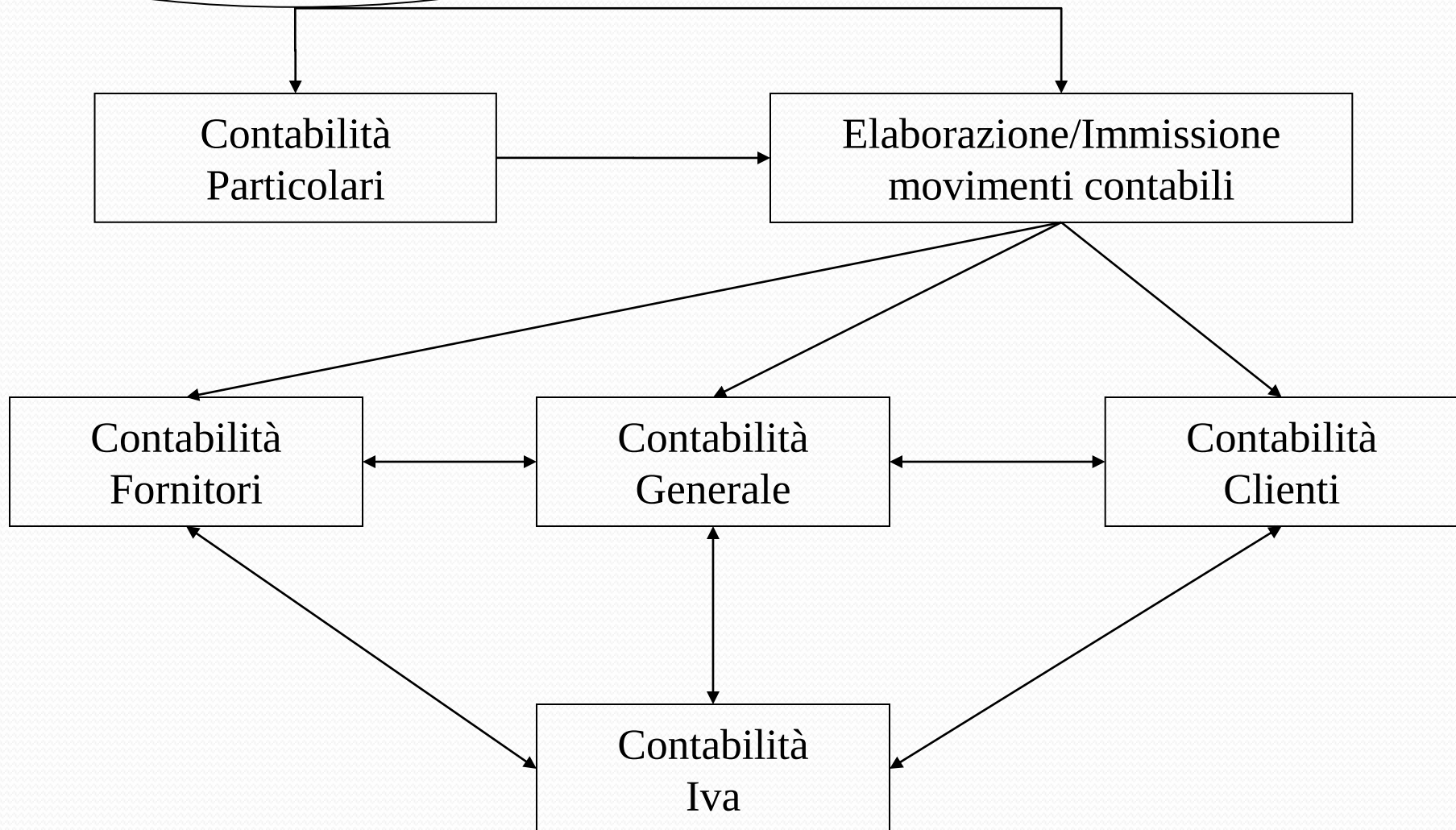


il flusso dei dati

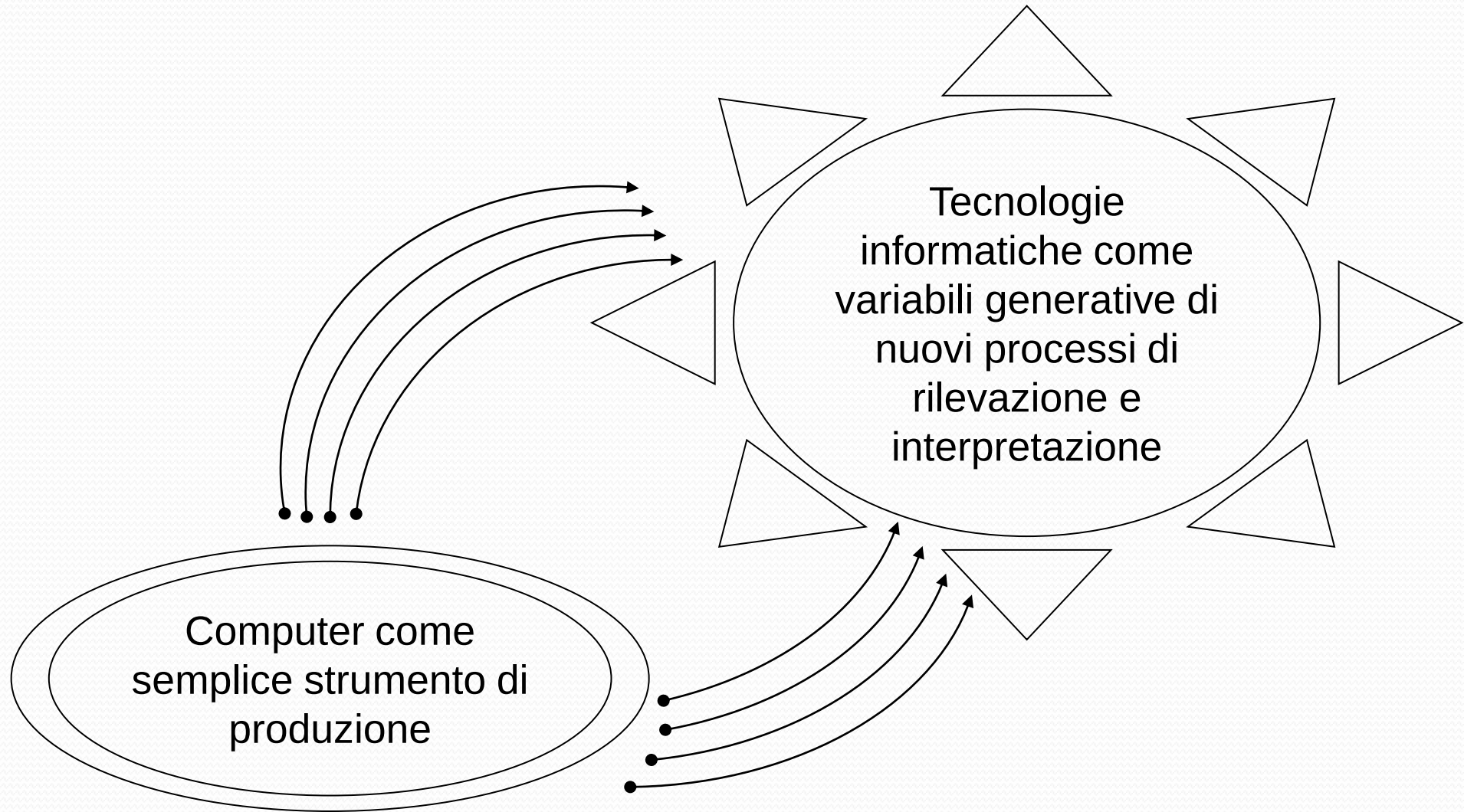


II LIVELLO DI AUTOMAZIONE

OPERAZIONI DI GESTIONE
sistema delle transazioni esterne



INFORMATICA E RAGIONERIA



DALLA CONTABILITÀ MANUALE ALLA CONTABILITÀ ELETTRONICA

LOGICA DELLA
RILEVAZIONE

SUPPORTI DI
REGISTRAZIONE

ORGANIZZAZIONE
DEI DATI CONTABILI

1

TEMPESTIVITÀ DI AGGIORNAMENTO E
ACCURATEZZA DEI DATI

2

TEMPESTIVITÀ DI
REPERIMENTO/ACCESSO AI DATI

3

GESTIBILITÀ DEL SISTEMA

PROCEDIMENTI DI IMMISSIONE DEI DATI

PRIMA NOTA

- ✓ prima nota non scritta
- ✓ assistenza nel lavoro di immissione
- ✓ limitazione del numero di dati immessi

IMMISSIONE UNICA DEI DATI

- ✓ integrazione della contabilità generale con altre procedure amministrative
- ✓ decentramento dell'immissione dei dati
- ✓ generazione automatica delle rilevazioni

ACCRESCIUTA CAPACITÀ INFORMATIVA - LIBRO GIORNALE

Output producibile in qualsiasi momento attraverso la stampa
(giornale provvisorio, giornale definitivo)

Non registrazione cronologica finalizzata alla riclassificazione
sistematica dei valori ma semplice adempimento di legge

VANTAGGI: Possibilità di correggere errori o eliminare movimenti:

- senza effettuare storni contabili
- rispettando l'ordine cronologico

RISCHI: necessità di attivare dei controlli

ACCRESCIUTA CAPACITÀ INFORMATIVA DEI CONTI

LIBRO MASTRO: archivio residente su supporti elettronici
a cui accedere direttamente per avere risposte a
interrogazioni

VANTAGGI

elevato grado di dettaglio
ampliamento intervallo temporale
coperto dall'informazione
maggiore rilevanza dei dati memorizzati

- codici condizioni di pagamento
- codici causale movimento
- codici contropartita

contabilità a partite aperte

Il piano contabile

L'insieme delle norme che regolano il funzionamento dei conti del sistema contabile adottato ed i conti ordinati nel sistema stesso

VINCOLI

CLASSIFICAZIONI E
CODICI

GRUPPO

01 attività
02 passività
03 capitale netto
04 costi
05 ricavi

GRUPPO 01

CONTO

01 immobilizzazioni
02 crediti
03 magazzino
04 disponibilità liquide

GRUPPO 01

CONTO 02

SOTTOCONTI

001 cliente pippo
002 cliente pluto
003 cliente paperino

01.02.003

ACCRESCIUTA CAPACITÀ INFORMATIVA DEL SISTEMA DEI CONTI

PIANO DEI CONTI

opportune codificazioni/classificazioni

**CODICI
DESTINAZIONE
VALORI**

FINALITÀ CONOSCITIVE DIVERSE

riclassificazione dei dati contabili in relazione alla destinazione di bilancio

riclassificazione dei dati contabili per natura in base alla destinazione in contabilità analitica

in contabilità i dati seguono la rilevazione cronologica

Cliente: Del Buono Giovanni			
data	descrizione	dare	avere
01-03-03	fattura n. 9	5.600	
25-04-03	pagamento fattura n. 9		2.350
31-04-03	fattura n. 10	1.000	
30-05-03	pagamento fattura n. 9		220
15-06-03	pagamento fattura n. 9		3.000
20-06-03	pagamento fattura n. 10		450
25-06-03	insoluto riba fattura n. 9	2.350	
25-07-03	pagamento fattura n. 10		150

l'analisi dei valori nei conti ad elevata movimentazione
è onerosa

riclassificazione dei valori

Cliente: Del Buono Giovanni			
data	descrizione	dare	avere
01-03-03	fattura n. 9	5.600	
25-04-03	pagamento fattura n. 9		2.350
31-04-03	fattura n. 10	1.000	
30-05-03	pagamento fattura n. 9		220
15-06-03	pagamento fattura n. 9		3.000
20-06-03	pagamento fattura n. 10		450
25-06-03	insoluto riba fattura n. 9	2.350	
25-07-03	pagamento fattura n. 10		150

vita della fattura 9

5600-

2350-

220-

3000+

2350=

2380

CONTABILITÀ PARTITE APERTE

Nella contabilità a “Partite Aperte” i movimenti contabili sono registrati cronologicamente, ma raggruppati rispetto ad un riferimento comune:

STAMPA PARTITE APERTE				Del 30-07-03			Pag. 1	
Azienda : AZIENDA MABU								
N. Partita	Doc./ Prot.	Data Reg.	Scadenza	Causale	Val.	Importo Dare	Importo Avere	Saldo
Tipo Partita: C				Cliente: 0000010		Del Buono Giovanni		
03/000009	9	01-03-03	01-06-03	001	Euro	5.600		
		25-04-03		002			2.350	3.250
		30-05-03		002			220	3.030
		15-06-03		002			3.000	30
		25-06-03		003		2350		2380
03/000010	10	31-04-03	31-05-03	001	Euro	1.000		
		20-06-03		002			450	550
		25-07-03		002			150	400

Le singole Partite sono ordinate cronologicamente ed all'interno di esse i movimenti sono evidenziati a loro volta in ordine cronologico, evidenziando il saldo di ciascuna partita.

Attraverso questa organizzazione dei dati sarà possibile:

- analizzare i movimenti legati alla vita della singola partita;
- ottenere informazioni legate ai tempi di chiusura (o di scaduto) della partita.

LA GESTIONE DELLA CONTABILITÀ A PARTITE APERTE

