

CORSI DI LAUREA TRIENNALE

100 ore (da strutturare in incontri da 4 ore cadauno)

INIZIO LEZIONI 08 FEBBRAIO 2018

MODULO DA 32 ORE COMPLESSIVE (8 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

1. Approfondimento principi contabili e logiche di costruzione del bilancio

08.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. I postulati del bilancio

09.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. I postulati del bilancio

15.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

3 I principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali:

Immobilizzazioni immateriali e materiali

16.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. I principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali:

Crediti, Debiti, Titoli

22.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. I principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali:

Rimanenze, Rimanenze di lavori in corso di esecuzione

23.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

6. I principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali:

Patrimonio netto, Strumenti derivati, Fondi per rischi ed oneri

01.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

7. Il bilancio d'esercizio:

Stato patrimoniale e conto economico

02.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

8. Il bilancio consolidato

MODULO DA 28 ORE COMPLESSIVE (7 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

2. Predisposizione Nota integrativa, Relazione sulla gestione, Rendiconto finanziario

08.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Nota integrativa

Le norme civilistiche di riferimento: art. 2427 c.c.

Il contenuto della nota integrativa

Le informazioni sull'attività di direzione e coordinamento di società

Le norme civilistiche di riferimento

09.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Nota integrativa

Il contenuto obbligatorio nei bilanci ordinari

I criteri di valutazione delle poste patrimoniali

Valutazione dell'attivo

Composizione del patrimonio netto

Valutazione del passivo

Valutazione e indicazione delle voci di conto economico

15.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Nota integrativa

Le altre informazioni richieste dai principi contabili

La nota integrativa nel bilancio abbreviato

Valutazione e indicazione delle principali voci di stato patrimoniale

Valutazione e indicazione delle principali voci di conto economico

Esempio di nota integrativa

16.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Nota integrativa

La nota integrativa nel bilancio delle micro-imprese

La relazione sulla gestione nel bilancio delle micro-imprese

Esempio di nota integrativa

Esempio di relazione sulla gestione

22.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Relazione sulla gestione

Il contenuto della relazione

L'informativa richiesta ex art. 2428 codice civile

Situazione delle società

Rischi connessi all'utilizzo degli strumenti finanziari

Operazioni con le parti correlate

Attività di direzione e controllo

Rapporti con la società che esercita attività di direzione e controllo

Decisioni influenzate dall'attività di direzione e controllo

Esempio di relazione sulla gestione nel bilancio ordinario

Esempio di relazione sulla gestione nel bilancio abbreviato

23.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

6. Rendiconto Finanziario

Analisi di bilancio e fasi di predisposizione

Il rendiconto finanziario come strumento di analisi di bilancio

Il rendiconto finanziario alla luce dei principi contabili IAS/IFRS

Il rendiconto finanziario alla luce dei principi contabili OIC

Evoluzione dello schema di bilancio in base alla normativa italiana

La funzione del rendiconto finanziario nel bilancio

Il rendiconto finanziario in termini di capitale circolante netto

Il rendiconto finanziario in termini di liquidità

05.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

7. Rendiconto Finanziario

Il contenuto e la struttura del rendiconto

Le operazioni in calce al rendiconto

Casi particolari di flussi finanziari

Schema di rendiconto finanziario

MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

3. Dal bilancio civilistico al bilancio fiscale

06.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Finalità giuridiche del bilancio d'esercizio

- 1.1 Le funzioni del bilancio d'esercizio: evoluzione delle opinioni dottrinali e orientamenti giurisprudenziali
- 1.2. L'oggetto dell'informazione del bilancio: chiarezza e rappresentazione veritiera e corretta.
- 1.3 La natura delle norme sul bilancio
- 1.4 Le novità introdotte dal D. LGS. n. 139/2015: il principio della rilevanza

12.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Cenni su IRES e IRAP

IRES

- Natura
- Presupposto
- Soggetti passivi e base imponibile
- Rapporti fra società e soci
- Tassazione per trasparenza

IRAP

- Natura, oggetto e fondamento economico
- Presupposti, soggetti passivi, rilevanza organizzazione
- Questioni di legittimità
- Base imponibile, regioni, aliquote

13.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Origine civilistica del reddito imponibile (formazione dell'utile civilistico) e finalità fiscali.

La formazione dell'utile civilistico e il reddito d'impresa: considerazioni generali. Il principio di competenza ed il principio dell'inerenza.

Il reddito complessivo: criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione.

Il riporto delle perdite.

19.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Il rapporto fisco contribuente impresa

Le norme contro l'elusione e l'abuso del diritto

La “*compliance*”: l'interpello e la consulenza giuridica

Interposizione fittizia

Le società di comodo

20.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Alcune particolarità per la determinazione del reddito d'impresa

Participation exemption

Transfer pricing

C.F.C. - *controlled foreign companies*

I crediti d'imposta

MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

4. Determinazione e rilevazione delle imposte

26.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Determinazione del reddito d'impresa imponibile IRES e IRAP

Le variazioni in aumento e diminuzione secondo il T.U.I.R.

27.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Determinazione del reddito d'impresa imponibile IRES e IRAP – variazioni in aumento e diminuzione

- Effetti delle variazioni con generazione di fiscalità anticipata e differita
- Esame dei modelli dichiarativi (F e Q) e delle relative istruzioni per la compilazione

03.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Calcolo imposte sui modelli di dichiarazione IRES e IRAP

- Autotassazione
- Saldo e acconto
- presentazione modelli dichiarativi e istruzioni (N)

10.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Modalità di pagamento imposte - presentazione dichiarazioni

- Autotassazione
- Saldo e acconto
- I modelli di pagamento F24
- La compensazione
- I sistemi informatici Entratel e Fisconline
- Modalità e termini di presentazione delle dichiarazioni.

11.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Rilevazioni contabili, delle imposte e vicende successive alle scadenze dei termini di presentazione e di pagamento

- scritture contabili imposte correnti, anticipate e differite
- accantonamenti al fondo imposte correnti
- definizione e esempi di fiscalità anticipata e differita
- mancato pagamento e sanzioni
- ravvedimento operoso: sprint, breve e lungo
- cenni sulla fiscalità dei dividendi