



Corso di formazione

IL MAGAZZINO FISCALE: contabilità di magazzino, differenze inventariali, flussi informativi, valutazioni, controlli

mercoledì, 3 ottobre 2018 – Ore 9.30

Via G. Da Procida 11 - 20149 Milano

IL CORSO

Il Corso permette ad amministrativi, *finance*, tecnici di logistica, *operation* e *distribution* di introdurre e coordinare la gestione del cosiddetto "magazzino fiscale" non solo negli aspetti normativi, ma anche informativi, logistici ed economici, con linguaggio chiaro e operativo. Gli *obiettivi* del corso sono: introdurre e gestire l'obbligo di una corretta contabilità di magazzino; superare la presunzione di cessione e di acquisto con le specifiche procedure normate; individuare, analizzare, gestire e controllare le principali differenze inventariali; valutare il rischio fiscale per monitorarlo, intraprendere iniziative per mitigarlo o accettarlo per convenienza economica; conoscere e valutare l'opportunità delle semplificazioni fiscali favorevoli al contribuente; redigere una corretta documentazione contabile di magazzino; trasformare un obbligo fiscale in un'opportunità di recupero costi e miglioramento di processo; effettuare opportune scelte valutative di magazzino; controllare efficacemente le scorte: *best practise* di inventario, conciliazione giacenze, audit, *slow moving*; contribuire a focalizzare mansioni, competenze, ruoli tecnici e amministrativi sui processi di magazzino.

Docente

Carlo Baù – Studio Carlo Baù

Titolare dello Studio Carlo Baù, dottore commercialista aziendalista, revisore, *finance e management senior consultant*.

Dopo esperienze aziendali, dal 1988 consulente di direzione e *trainer* presso grandi aziende, PMI, società di consulenza, associazioni di categoria.

Autore di pubblicazioni su problematiche gestionali e direzionali.

SC Sviluppo Chimica

SC Sviluppo Chimica S.p.A. è una società di servizi costituita ed interamente controllata da Federchimica. L'obiettivo di SC è di favorire e di sostenere la competitività dell'Industria Chimica, contribuendo a creare valore aggiunto sostenibile, producendo pubblicazioni, software gestionali, corsi di formazione per le Imprese Chimiche e per i settori utilizzatori di prodotti chimici.

PROGRAMMA

Ore 9.30 – 13.00

Il Magazzino Fiscale: requisiti, documenti, flussi, contabilità di magazzino

- Soggetti obbligati, decorrenza e cessazione dell'obbligo
- Requisiti formali, documentali, organizzativi e logistici della contabilità di magazzino
- Semplificazioni fiscali normate e favorevoli al contribuente

Presunzione di cessione/acquisto

- Norma, applicazioni, conseguenze

Differenze Inventariali: analisi e gestione

- Conciliazione tra inventario fisico e contabilità di magazzino
- Individuazione, analisi tecnico/normativa e del rischio fiscale di diverse tipologie di Differenze inventariali
- Piano dei Conti delle causali di magazzino: descrizione corretta delle movimentazioni e delle rettifiche per una gestione efficace delle differenze inventariali

Esercitazione: Metodologia di conciliazione per superare le presunzioni fiscali

Responsabilità e sanzioni

- Accertamento, sanzioni, sentenze significative.

Ore 14.00 – 17.30

Valutazione civilistica

- Costo storico e valore di realizzazione secondo C.C. e l'O.I.C. (principio n. 13 aggiornato)

Valutazione fiscale

- Metodi di valutazione a confronto: LIFO, COSTO MEDIO, FIFO

Esercitazione: simulazione del diverso impatto dei metodi di valutazione sul risultato economico aziendale

Produzione di serie, a ciclo e g.d.o.

- Scheda magazzino e valutazione delle rimanenze: sintesi per un veloce check

Produzione su commessa:

- Scheda commessa e valutazione delle commesse in corso di lavorazione (O.I.C. n. 23 aggiornato)

Tecniche di controllo delle scorte

- Organizzazione dell'inventario e della riconciliazione fisico-contabile, *slow moving*, carte di controllo, ISA 501 rimanenze.

