



# Corso di formazione

## **IN MODALITA' STREAMING (\*)**

### **IL MAGAZZINO FISCALE:**

#### contabilità di magazzino, differenze inventariali, rettifiche inventariali, valutazioni e controlli di inventario

**martedì, 6 ottobre 2020 – Ore 9.30**

#### IL CORSO

Il corso "Magazzino fiscale" permette a *Responsabili amministrativi, tecnici di logistica, operation e distribution* di introdurre e/o coordinare la gestione del cosiddetto "magazzino fiscale" in tutti gli aspetti: normativi, informativi, logistici ed economici, con linguaggio chiaro ed operativo.

Gli *obiettivi* del corso sono:

- Introdurre e/o gestire le procedure richieste dall'obbligo della contabilità di magazzino per le produzioni in serie e su commessa
- superare la presunzione di cessione/di acquisto in presenza di differenze inventariali
- individuare, analizzare, gestire e controllare le principali differenze inventariali
- predisporre un corretto ed efficace piano dei conti delle rettifiche inventariali
- conoscere e valutare la convenienza delle semplificazioni fiscali per il contribuente
- redigere una corretta documentazione contabile di magazzino
- valutare il rischio fiscale per monitorarlo, intraprendere iniziative per mitigarlo o accettarlo
- 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, audit, conciliazione giacenze, *slow moving*.

Sono proposti ai partecipanti strumenti operativi per:

- l'analisi delle principali Differenze inventariali
- l'autovalutazione delle Differenze inventariali
- l'impostazione di un Piano dei conti delle rettifiche inventariali

#### 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.

#### PROGRAMMA

Ore 9.30 – 13.00

**Il Magazzino Fiscale: requisiti, documenti, flussi, contabilità di magazzino per la produzione di serie (a ciclo, a catalogo)**

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

##### **Presunzione di cessione e di acquisto**

- Norma, applicazioni, conseguenze

##### **Differenze Inventariali: analisi e gestione**

- Differenze inventariali e rettifiche inventariali
- Strumenti operativi: individuazione, analisi tecnico/normativa dettagliata e impatto fiscale delle principali tipologie di Differenze inventariali
- Strumenti operativi: Checklist di autovalutazione delle differenze inventariali
- Rettifiche inventariali: come procedere, quando farle
- Strumenti operativi: Piano dei Conti delle causali di rettifica inventariale

##### **Responsabilità e sentenze**

- Accertamento e sentenze.

Ore 14.00 – 17.30

##### **Dalla valutazione del magazzino agli inventari**

##### **Valutazione civilistica**

- Costo storico e valore di realizzazione secondo C.C. e O.I.C. (Principio n. 13)

##### **Valutazione fiscale**

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

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

##### **Contabilità di magazzino nella produzione su commessa:**

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

##### **Tecniche di controllo delle scorte**

- Organizzazione e gestione dell'inventario
- Riconciliazione fisico-contabile delle giacenze
- *Slow moving*.



## **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.

**(\*) Il link per la connessione online verrà comunicato all'indirizzo di posta elettronica degli iscritti**