



Checklist di fine mese per criptovalute

Una sequenza di chiusura per entità che detengono attività digitali, nell'ordine in cui i passaggi devono effettivamente avvenire. Ogni passaggio dipende dal precedente: valutare le partecipazioni prima di aver confermato che la popolazione sia completa produce un numero che cambierà, e registrare le scritture contabili prima che i trasferimenti siano abbinati produce plusvalenze mai guadagnate.

CryptaCount

www.cryptacount.com

General information, not accounting, legal or tax advice

Checklist di fine mese per criptovalute

Una sequenza di chiusura per entità che detengono attività digitali, nell'ordine in cui i passaggi devono effettivamente avvenire. Ogni passaggio dipende dal precedente: valutare le partecipazioni prima di aver confermato che la popolazione sia completa produce un numero che cambierà, e registrare le scritture contabili prima che i trasferimenti siano abbinati produce plusvalenze mai guadagnate.

Prima di iniziare

Due cose dovrebbero già essere definite prima della prima chiusura del periodo. In primo luogo, le **convenzioni documentate** dell'entità: la base di misurazione, la fonte dei prezzi e la convenzione temporale utilizzate per valutare le partecipazioni, e il metodo di costo applicato alle dismissioni. In secondo luogo, l'**inventario delle sedi**: un elenco mantenuto di ogni indirizzo di wallet, account di exchange e accordo di custodia controllati dall'entità. Una chiusura è completa solo quanto quell'elenco, e un wallet di cui nessuno era a conoscenza è la causa più comune di un saldo che non quadra.

La sequenza di chiusura

1. **Collega e sincronizza ogni wallet ed exchange.** Esegui la sincronizzazione sull'intero inventario delle sedi e conferma che ogni fonte riporti dati fino alla data di taglio. Annota qualsiasi sede che abbia fallito o restituito dati parziali, piuttosto che lasciar passare silenziosamente una connessione obsoleta.
2. **Conferma che non manchino transazioni.** Confronta la quantità di chiusura per asset e per sede con il saldo osservabile in modo indipendente sulla blockchain o sull'exchange. Una differenza significa che una transazione manca, è duplicata o ha una data errata. Indaga sulla differenza prima di calcolare qualsiasi cosa a valle.
3. **Risolvi i trasferimenti non abbinati tra i propri wallet.** Abbina ogni uscita da una sede controllata alla corrispondente entrata in un'altra. Questi **non sono dismissioni**: l'asset mantiene il suo costo e lo trasporta nella nuova posizione, e non sorge alcuna plusvalenza o minusvalenza. Le eventuali commissioni di rete pagate per effettuare il trasferimento sono contabilizzate separatamente. Una gamba non abbinata lasciata nella popolazione inventa una dismissione fantasma da un lato e un'acquisizione con costo zero dall'altro.
4. **Classifica l'attività rimanente.** Tutto ciò che non è un trasferimento interno deve essere identificato come acquisizione, dismissione, commissione, evento di reddito o rivalutazione. Non lasciare nulla non classificato prima della valutazione.

5. **Prezzo e valuta le partecipazioni secondo la convenzione documentata.** Applica la fonte dei prezzi e la convenzione temporale dichiarate dall'entità in modo coerente a ogni asset e sede. Registra da dove proviene ciascun prezzo e il timestamp a cui è stato fissato, così che il valore possa essere dimostrato piuttosto che affermato.
6. **Applica il metodo di costo alle dismissioni.** Esegui il [metodo di costo](#) scelto dall'entità su ogni dismissione del periodo, in modo coerente e deterministico. Conferma che il metodo corrisponda alla politica documentata e che le commissioni siano incluse nel lato corretto: le commissioni di acquisizione generalmente aumentano il costo, le commissioni di dismissione generalmente riducono i proventi.
7. **Registra le scritture contabili.** Produci le registrazioni di periodo per acquisizioni, dismissioni con plusvalenza o minusvalenza realizzata, commissioni, eventi di reddito e rivalutazione, mappate sul piano dei conti dell'entità. Il [generatore di scritture contabili crypto](#) e la [guida alle scritture contabili](#) coprono i modelli standard di registrazione.
8. **Riconcilia il sub-ledger con la contabilità generale.** Conferma che ogni registrazione riepilogativa in contabilità generale si scomponga nel dettaglio a livello di transazione sottostante e che i saldi degli asset nei libri contabili corrispondano alle partecipazioni osservabili al taglio. Risolvi ogni elemento di riconciliazione o documenta il motivo per cui rimane.
9. **Rivedi plusvalenze, minusvalenze e reddito.** Osserva il movimento del periodo analiticamente prima di firmare: la cifra delle plusvalenze realizzate ha senso rispetto al volume delle dismissioni, ci sono plusvalenze di riga singola sproporzionate che suggeriscono un trasferimento non abbinato, il reddito è riconosciuto al valore di ricezione e riportato come costo.
10. **Documenta tutto ciò che è discrezionale.** Scrivi ogni valutazione discrezionale fatta in questo periodo: una riclassificazione manuale, un prezzo preso da una fonte alternativa, una conclusione di svalutazione o rivalutazione, una decisione di scope. Le valutazioni non documentate sono le voci che costano più tempo in sede di revisione.

Controlli di riconciliazione

La sequenza sopra produce numeri. I controlli di seguito sono ciò che ti permette di affermare che sono corretti. Esegui ognuno di essi ogni periodo e registra il risultato piuttosto che l'intenzione.

Controllo	Cosa confronti	Evidenza da conservare	Segnale di errore
Completezza delle sedi	L'inventario delle sedi contro l'insieme delle fonti collegate e sincronizzate.	Elenco inventario datato con stato di	Una sede nell'inventario senza dati fino alla data di taglio.

		sincronizzazione per sede.	
Riconciliazione delle quantità	Quantità di chiusura per asset e per sede nel sub-ledger contro il saldo osservabile on-chain o sull'exchange.	Confronto delle quantità per sede con differenze spiegate.	Qualsiasi differenza di quantità non spiegata, per quanto piccola.
Corrispondenza dei trasferimenti	Uscite da sedi controllate contro entrate in sedi controllate.	Elenco delle coppie abbinata e di eventuali gambe non abbinata, con motivazione.	Una gamba non abbinata o un trasferimento trattato come dismissione.
Coerenza della valutazione	Prezzi applicati contro la fonte dei prezzi e la convenzione temporale documentate.	Fonte del prezzo, timestamp e valore per asset.	Un asset prezzato da una fonte alternativa senza documentazione.
Integrità del costo	Costo iniziale più aggiunte meno costo alleviato sulle dismissioni contro costo di chiusura.	Roll-forward del costo per asset.	Un roll-forward che non quadra o quantità residua negativa.
Raccordo sub-ledger a contabilità generale	Registrazioni riepilogative in contabilità generale contro il dettaglio a livello di transazione sottostante.	Programma di raccordo per conto con eventuali elementi di riconciliazione elencati.	Un saldo di contabilità generale che non può essere scomposto in transazioni sorgente.
Revisione di plusvalenze e minusvalenze	Plusvalenze e minusvalenze realizzate del periodo contro volume delle dismissioni e aspettative.	Nota di revisione analitica con spiegazioni per i valori anomali.	Una plusvalenza sproporzionata riconducibile a una partita a costo zero.
Registro delle valutazioni	Rettifiche manuali e valutazioni discrezionali contro una logica documentata.	Registro datato per ogni valutazione, con preparatore e revisore.	Una rettifica manuale senza nota di supporto.

Dove le chiusure falliscono

- **Trasferimenti tra wallet propri registrati come vendite.** L'errore più dannoso e più comune. Crea plusvalenze mai esistite e distrugge la continuità del costo.
- **Un wallet aggiunto in ritardo.** Aggiungere una sede a metà periodo senza riformulare la popolazione precedente lascia il costo e le quantità errati dal punto di aggiunta all'indietro.

- **Commissioni perse o registrate erroneamente.** Le commissioni di acquisizione fanno parte del costo, le commissioni di dismissione riducono i proventi e le commissioni di rete pagate nel token nativo sono esse stesse una piccola dismissione di quel token.
- **Prezzi improvvisati per asset.** Una convenzione, documentata, applicata a tutto. La selezione ad hoc dei prezzi è indifendibile in sede di revisione.
- **Riconciliare con un tappo.** Una differenza forzata a zero con una rettifica non spiegata è un problema rinviato, non risolto.

Come CryptaCount gestisce tutto questo

Il **sub-ledger crypto** acquisisce l'attività da wallet e account di exchange insieme, riconosce i movimenti tra le sedi proprie dell'entità come trasferimenti interni piuttosto che come dismissioni, applica il metodo di costo documentato in modo deterministico su ogni dismissione e registra scritture contabili riepilogative di periodo in contabilità generale, conservando ogni transazione sorgente sotto ogni riga. Quando i dati vengono corretti o una sede viene aggiunta in ritardo, il motore riesegue e le registrazioni interessate si aggiornano in modo deterministico, così i libri convergono su una sola risposta piuttosto che accumulare correzioni manuali.

Informazioni generali, non consulenza legale, contabile o fiscale. Applica le politiche documentate della tua entità e conferma il trattamento con un consulente qualificato.

Disclaimer. Informazioni generali, non consulenza legale, contabile o fiscale. Applica le politiche contabili documentate della tua entità e conferma il trattamento con un consulente qualificato.



Put your crypto books on a real sub-ledger at app.cryptacount.com

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.