

UNIVERSITA' degli STUDI di FOGGIA
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA
(DEPARTMENT OF ECONOMICS)

CORSO DI LAUREA in "ECONOMIA AZIENDALE"
Degree Programme: "BUSINESS ECONOMICS"
a.a. 2016/2017 (academic year 2016/2017)

PROGRAMMA D'INSEGNAMENTO

**DENOMINAZIONE (codice): "METODOLOGIE E DETERMINAZIONI QUANTITATIVE
D'AZIENDA I: CONTABILITA' E BILANCIO"**
SUBJECT TITLE: "ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING"

SSD (Scientific area) SECS-P/07
CFU (Credits): 8
Anno di corso (Programme year) : 2
Semestre (Academic period): I
(da SETTEMBRE 2016 a DICEMBRE 2016)
Propedeuticità Prerequisites:

Docente (Lecturer): PROF. MAURO ROMANO

Obiettivi formativi: Lo studente dovrà acquisire conoscenza e capacità di comprensione delle logiche che ispirano, sia nella teoria che nella pratica, la formazione del bilancio di esercizio delle imprese secondo le disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali e internazionali. In particolare, il primo modulo ha per oggetto la conoscenza del quadro concettuale di riferimento per la formazione e rappresentazione del bilancio d'esercizio, nonché l'individuazione delle caratteristiche qualitative e quantitative che debbono essere soddisfatte per una corretta informazione contabile. Lo studente dovrà altresì comprendere gli aspetti valutativi dei vari elementi che costituiscono il bilancio nel suo complesso ed essere in grado di interpretare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'impresa.

Il secondo modulo, invece, ha per oggetto la rilevazione delle operazioni tipiche di gestione societaria e l'analisi della struttura e dell'organizzazione del fenomeno societario. Lo studente dovrà acquisire una conoscenza adeguata della disciplina societaria, con riferimento ai sistemi di amministrazione e controllo, al procedimento di costituzione delle società e alle operazioni sul capitale sia secondo i principi stabiliti dalla disciplina civilistica che secondo gli standard internazionali.

Objectives: The course examines the main accounting issues that impact on the analysis and interpretation of financial statements of multinational companies. This is done from the perspective of International Accounting Standards (IAS/IFRS).

Risultati d'apprendimento attesi:

Lo studente dovrà essere in grado di applicare la disciplina contabile relativa alle singole voci che compongono il bilancio d'esercizio, di capire come i vari tipi di società possano essere proficuamente utilizzati per una gestione efficace ed efficiente, nonché di sviluppare la comprensione critica delle logiche sottostanti alle determinazioni quantitative che si attuano in un'azienda.

Expected learning results: The student will know and understand the main issues of financial statements; the conceptual and theoretical framework surrounding financial accounting and the practical tools to address such topics in real-life situations.

Organizzazione didattica (Teaching organization): Il corso si articola in lezioni ex cathedra, esercitazioni, seminari e testimonianze aziendali (case history).

Lezioni ex cathedra (Lectures): CFU (Credits) 5; Ore (Hours): 40

Esercitazioni (Practical activities): CFU (Credits) 2; Ore (Hours): 16

Altre attività formative (Other activities): CFU (Credits) 1; Ore (Hours): 8

Modalità d'erogazione (tradizionale/a distanza/mista): tradizionale

Course modality: traditional.

Modalità di verifica dell'apprendimento: L'esame consiste in una prova scritta ed una prova orale.

Examination method: Oral and written examination.

Programma dettagliato:

Parte I. Il bilancio di esercizio (4 cfu)

Il bilancio del sistema aziendale. Inquadramento teorico-concettuale. Impresa, informazione, ambiente. Le funzioni del bilancio. Il bilancio e le dinamiche aziendali. Il quadro motivazionale e il governo dell'impresa. Il sistema ambientale di riferimento. Aspetti normativi e aspetti positivi. La natura delle informazioni del bilancio. Il reddito di esercizio e il capitale di funzionamento. Introduzione allo studio delle finalità del bilancio. La specificazione del quadro teorico-concettuale. Standardizzazione, unificazione, armonizzazione contabile. Le convenzioni contabili: i Principi contabili e i Principi di revisione. Profili storico-evolutivi. L'esperienza statunitense e internazionale. L'esperienza italiana. Il fenomeno dell'armonizzazione contabile. Alcune considerazioni iniziali. La finalità alfa e la finalità beta del bilancio di esercizio. I principi generali o postulati del bilancio. I principi generali di bilancio secondo la finalità alfa. Il criterio del tempo fisico. Il principio della costanza (consistency principle). Il criterio della competenza. I principi generali di bilancio secondo la finalità beta. Il criterio del tempo economico. Il criterio della competenza. L'unitarietà della gestione complessiva e dei progetti strategici e operativi. La programmazione pluriennale. Le politiche di bilancio. I principi o criteri particolari di bilancio. I principi o criteri particolari di valutazione nell'ottica alfa. Costi comuni pluriennali anticipati. Costi fissi d'esercizio. Rimanenze di magazzino. Oneri e proventi straordinari. Costi futuri. Riserve di bilancio. Ricavi. I principi o criteri particolari di valutazione nell'ottica beta. Valutazione atomistica degli elementi patrimoniali attivi a realizzo diretto. Valutazione atomistica degli elementi patrimoniali attivi a realizzo indiretto. Valutazione atomistica degli elementi patrimoniali passivi. L'attendibilità del bilancio nella prospettiva dell'earnings quality. Alcuni spunti. La redazione del bilancio d'esercizio e la disclosure societaria. Profili normativi e applicativi. Considerazioni introduttive. Il quadro normativo di riferimento. I libri sociali dell'impresa, fra struttura proprietaria, titoli obbligazionari, modelli di corporate governance e disclosure. Informativa societaria interna ed esterna. I libri concernenti le fonti dirette di finanziamento societario (azioni, obbligazioni e strumenti finanziari ex art. 2447-sexies c.c.). I libri delle adunanze e delle deliberazioni dei vari organi e soggetti. Responsabili della tenuta, formalità e informatizzazione. Il diritto di ispezione e la disclosure societaria. La normativa previgente in tema di bilancio: il Codice Civile del 1942. Il bilancio d'esercizio secondo il D.Lgs. n. 127/1991 e i provvedimenti successivi. La Direttiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 26 giugno 2013: stato dell'arte della ratifica. La clausola generale, i postulati di bilancio e le deroghe. Definizione e finalità del bilancio d'esercizio: clausole generali di chiarezza, veridicità e correttezza. Deroghe (overriding principle). I postulati di bilancio. Il principio della prudenza. Il principio della continuità della gestione (Going Concern). Il principio della competenza economica. Il principio della «funzione economica» delle attività e delle passività. Il principio della costanza dei criteri. Deroghe. Altri postulati nei principi contabili nazionali. Principi internazionali (rinvio). Analisi dei criteri particolari di redazione del bilancio. Le immobilizzazioni tecniche e finanziarie. Le immobilizzazioni. Il criterio del costo storico. Le immobilizzazioni tecniche. L'ammortamento ("industriale" e "finanziario"). Le immobilizzazioni. Perdita durevole di valore. La valutazione delle partecipazioni. Beni immateriali e oneri pluriennali capitalizzati. La valutazione dell'avviamento. Il disaggio di emissione. I crediti. Poste in valuta estera. Il disaggio su prestiti. La valutazione dei crediti. Poste denominate in valuta estera. Le rimanenze. Rimanenze, titoli e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Lavori in corso su ordinazione. Beni "di scarsa importanza". L'influenza delle norme tributarie sul bilancio d'impresa. Le modalità di rappresentazione (display) del bilancio; la nota integrativa e la relazione sulla gestione (disclosure & commentary). Cenni storici sul bilancio d'impresa. Forma e struttura dei documenti di bilancio. Lo stato patrimoniale. Introduzione. Forma e contenuto dello stato patrimoniale. L'iscrizione delle attività patrimoniali: il criterio di destinazione. L'iscrizione delle passività e del netto patrimoniale. Puntualizzazioni su accantonamenti per rischi e oneri futuri, operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione, ratei e risconti. Le previsioni dello IAS n. 1 circa il prospetto patrimoniale-finanziario (cenni). Il conto economico. Introduzione. Forma e contenuto del conto economico. Gestione operativa e gestione accessoria non finanziaria. Gestione finanziaria e area straordinaria. Imposte di competenza economica e reddito d'esercizio. Puntualizzazioni sull'iscrizione dei ricavi, proventi, costi e oneri. Le previsioni dello IAS n. 1 circa il prospetto reddituale

(cenni). La nota integrativa. La funzione e i criteri di redazione della nota integrativa. Il contenuto della nota integrativa: criteri estimativi e dettagli relativi alle poste dello stato patrimoniale. Il contenuto della nota integrativa: dettagli relativi alle poste del conto economico. Le altre informazioni da fornire nella nota integrativa. Informazioni relative al valore equo «fair value» degli strumenti finanziari. Osservazioni finali. Prospetto delle variazioni delle poste del netto e rendiconto finanziario. La Relazione sulla gestione. Il bilancio in forma abbreviata. Formazione e comunicazione del bilancio (adempimenti finali in punto di amministrazione, controllo e pubblicità). La comunicazione del progetto di bilancio al collegio sindacale e al soggetto incaricato della revisione legale dei conti. La relazione del collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale. Gli obblighi di deposito. La pubblicazione del bilancio e dell'elenco dei soci e dei titolari di diritti su azioni. Ulteriori regole codicistiche in tema di bilancio. Riserva legale e sovrapprezzo di emissione. La "riserva legale". La "riserva sovrapprezzo". Utili: partecipazione, distribuzione e acconti. La partecipazione agli utili. La distribuzione degli utili ai soci. Gli acconti sui dividendi. Note sui libri e i bilanci delle società a responsabilità limitata. I libri sociali della s.r.l. alla luce della novella del 2009. Il bilancio della società a responsabilità limitata. La distribuzione degli utili. Nuove prospettive per la predisposizione dei bilanci d'esercizio (modernization). Le ipotesi OIC di attuazione delle Direttive UE 2001/65 e 2003/51 con modifiche al c.c.. I bilanci secondo il modello internazionale "IAS-IFRS". Note introduttive ai bilanci internazionali (financial statement). Gerarchia delle fonti e ruolo dei principi (standard) contabili internazionali. I documenti di bilancio secondo il modello internazionale: forma e struttura. La finalità del bilancio IAS/IFRS (the objective of general purpose financial statements). I principi generali di redazione (underlying assumptions) del bilancio internazionale. I criteri particolari di valutazione delle poste dei financial statement. Attività materiali e investimenti immobiliari. Immobili, impianti e macchinari (IAS 16). Investimenti immobiliari (IAS 40). Attività materiali possedute per la vendita (IFRS 5). Attività immateriali: beni intangibili specifici e avviamento. Attività immateriali. Gli intangibili specifici (IAS 38). Avviamento; impairment test (IFRS 3, IAS 38, IAS 36). Partecipazioni in società controllate, collegate e a controllo congiunto; altre partecipazioni strategiche (IAS 27, IAS 28, IAS 31). IAS 27 (revised 2011) Bilancio separato, IAS 28 (revised 2011) Partecipazioni in società collegate e joint venture. Bilancio consolidato (IFRS 10), accordi a controllo congiunto (IFRS 11), informativa sulle partecipazioni in altre entità (IFRS 12). Valutazione del fair value (IFRS 13). Rimanenze e commesse. Rimanenze (IAS 2). Lavori su ordinazione (IAS 11). Strumenti finanziari (IAS 32, IAS 39, IFRS 7). Fiscalità differita (IAS 12). Benefici ai dipendenti (IAS 19). Fondi e passività potenziali (IAS 37). Contabilizzazione del leasing (IAS 17). Le deroghe al quadro di riferimento IAS/IFRS. Il bilancio consolidato IAS-IFRS. Panoramica sui singoli principi internazionali. La serie "IFRS". La serie "IAS". Le serie "IFRIC" e "SIC" (documenti interpretativi); "IFRS Practice Statements". Nuovi principi contabili internazionali.

Teaching programme (summary):

Contents

- Introduction to International Accounting Standard (IAS/IFRS);
- First-time Adoption of International Financial reporting Standards (IFRS 1);
- Financial Statement: Balance Sheet, Income Statement, Statement of Change in Equity, Statement of Cash Flow, Notes to Financial Statement (IAS 1);
- Inventories (IAS 2);
- Business Combinations (IFRS 3);
- Property, Plant and Equipment (IAS 16);
- Impairment of Assets (IAS 36);
- Intangible Assets (IAS 38);
- Financial Instruments (IAS 32, IAS 39, IFRS 7 and IFRS 9).

Testi consigliati (*Textbooks*):

Per la parte I. Il bilancio di esercizio

- ONESTI T., ROMANO M., TALIENTO M., *Il bilancio delle imprese. Finalità, principi e comportamenti contabili alla luce delle teorie, delle norme e degli standard nazionali ed internazionali*, seconda edizione, Giappichelli, Torino, 2016.
- ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (OIC), *Testo coordinato dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS) e interpretazioni IFRIC pubblicati nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione*

Europea, Ottobre 2008, scaricabile dal sito www.fondazioneoic.it.

- EPSTEIN B.J., JERMAKOWICZ E.K., *Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards 2010*, Wiley, London, 2013 (for Erasmus Student).

Per la parte II. Gestioni societarie. Struttura e organizzazione del fenomeno societario

- Appunti delle lezioni e materiale didattico reso disponibile dal docente.
- Ulteriore materiale didattico disponibile sul sito www.eafs.it .

Obblighi di frequenza: NO

Class attendance: NO

Possibili lingue straniere (*Additional foreign languages*): Inglese (*English*)