

Università degli Studi di Trieste

Sistemi Contabili ed Informazione d'impresa

*Current Exit Values/Deprivation
Values e Current Purchasing
Power Accounting*

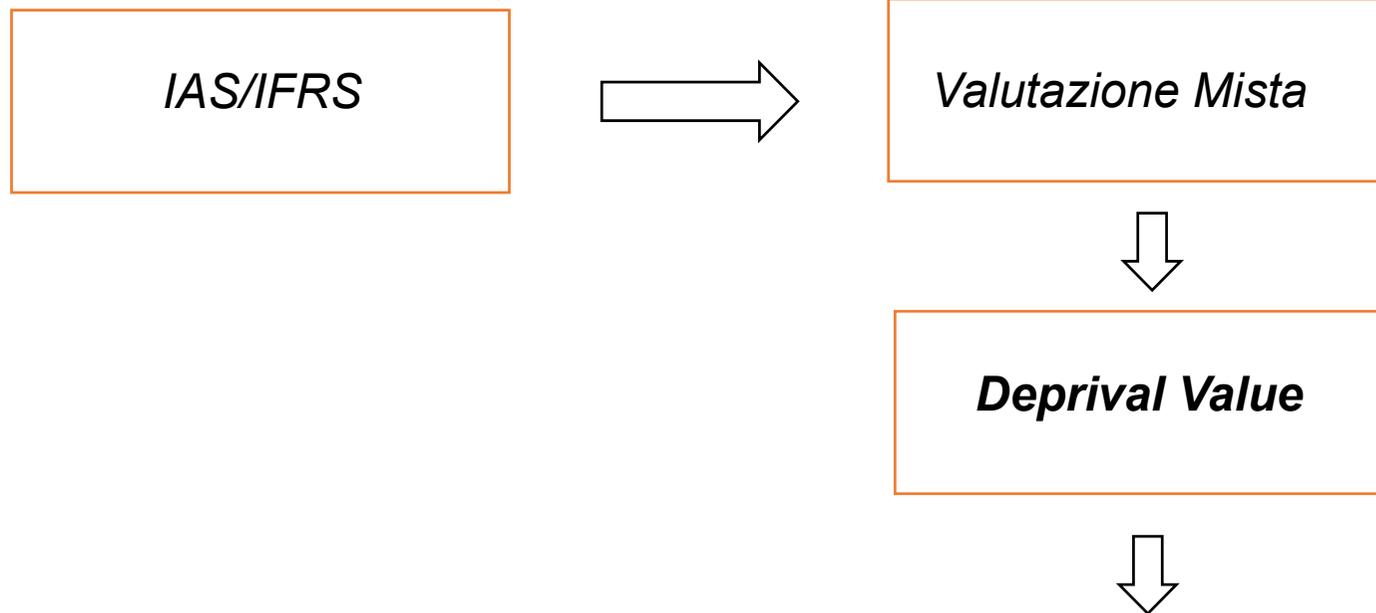
Vantaggi Current Exit Value Accounting

1. Deriva dal principio del costo-opportunità;
2. Migliora il confronto tra le imprese;
3. Il concetto di valore di realizzo è facile da comprendere;
4. Fornisce informazioni utili sui beni agli stakeholders (creditori);
5. E' già ampiamente utilizzato nei principi contabili sulla valutazione dei beni (rimanenze).

Svantaggi Current Exit Value Accounting

1. E' altamente soggettiva;
2. Non rispetta il principio della continuità dell'impresa;
3. Non concentra l'attenzione sull'efficienza operativa nel lungo periodo;
4. Non fornisce informazioni realistiche sull'utilità interna dei beni.

Deprival Value



La perdita che una persona razionale avrebbe subito se fosse stata privata del bene.

Deprival Value - Esempio

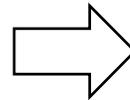
Sei persone dalla A alla F sono proprietari di 6 beni dalla U alla Z, rispettivamente. Le varie valutazioni in Euro di ogni bene sono riportate nella seguente tabella:

Persona	Bene	HC	RC	NRV	EV
A	U	1	2	3	4
B	V	5	6	8	7
C	W	9	12	10	11
D	X	16	15	14	13
E	Y	17	19	20	18
F	Z	23	22	21	24

Supponiamo che ciascuna delle persone abbia sottoscritto un contratto di assicurazione secondo il quale saranno rimborsate, nel caso di perdita del bene, dell'ammontare di denaro che perderebbero. Decidere quali azioni prenderà ogni persona in considerazione in ciascuna delle circostanze soprariportate.

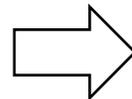
Deprival Value - Esempio

Persona	Bene	
A	U	EV > NRV > RC
B	V	NRV > EV > RC
C	W	RC > EV > NRV
D	X	RC > NRV > EV
E	Y	NRV > RC > EV
F	Z	EV > RC > NRV



Persona	Bene	DV
A	U	RC
B	V	RC
C	W	EV
D	X	NRV
E	Y	RC
F	Z	RC

Deprival Value



Capacità Operativa
dell'azienda

Vantaggi Deprival Value

1. Presenta tutti i vantaggi del costo di sostituzione;
2. E' un sistema di valutazione più realistico e rilevante rispetto al costo di sostituzione o al valore netto di realizzo.

Svantaggi Deprival Value

1. Presenta alcuni svantaggi del costo di sostituzione;
2. Se nello SP vengono utilizzati valori misti che significato hanno il totale dell'attivo e del capitale impiegato?
3. Le aziende nella pratica non sono continuamente private dei loro beni.

Current Purchasing Power Accounting (CPPA)

E' un metodo contabile raccomandato dal FASB (Financial Accounting Standard Board) per risolvere il problema dell'aderenza dei valori di bilancio al valore corrente del potere d'acquisto del metro monetario.

L'American Institute of Certified Public Accountants pubblica uno studio che sottolinea l'inconsistenza del valore costante dell'unità monetaria diffusa nella pratica corrente.

Monetary Assets/Non Monetary Assets

I beni monetari sono beni definiti per contratto in termini di numero di euro, indipendentemente dalle variazioni del livello generale dei prezzi e del potere d'acquisto degli euro. Esempi sono cassa, debiti, crediti e prestiti lungo termine. Gli elementi non monetari sono tutti quei beni non definiti in termini di numero di euro, ad esempio terreni, fabbricati, impianti, inventario e quote detenute come investimenti.

I processi inflazionistici producono effetti che si riflettono sul potere d'acquisto corrente delle attività monetarie e dei debiti espressi in termini di potere d'acquisto corrente. Nel primo caso si rileva una perdita, mentre nel caso dei debiti si registra un vantaggio da imputare in entrambi i casi al reddito.

Monetary Assets/Non Monetary Assets

Il valore dei beni non monetari è corretto per consentire la conversione del loro valore in base all'indice che misura la variazione del livello generale dei prezzi. I maggiori valori attribuiti a tali beni devono essere trasferiti ad adeguamento del capitale netto.

Vantaggi Current Purchasing Power Accounting

1. Tutte le informazioni contabili sono corrette in base alla stessa unità di misura, facilitando un appropriato confronto;
2. Si distingue tra gli utili e le perdite sui beni monetari e gli utili e le perdite reali sui beni non monetari;
3. Si richiede un semplice aggiustamento obiettivo ai dati storici.

Svantaggi Current Purchasing Power Accounting

1. Non è chiaro cosa siano le unità di Current Purchasing Power;
2. Il potere generale d'acquisto, per definizioni, non ha effetti rilevanti su ciascuna particolare persona e situazione;
3. Quando il CPP è applicato ai dati storici, l'applicazione di tale metodologia ha gli stessi svantaggi del metodologia del costo storico;
4. Non fornisce alcuna tipologia di "valore" significativo ai valori di bilancio;
5. E' estremamente difficile da interpretare ed analizzare.