

Sistemi contabili e informazione d'impresa

30.04.2021

(programma a.a.2020/2021)

Parte I (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia dei Settori Produttivi e dei Mercati Internazionali)

1. Quali sono le cause principali che spiegano le differenze contabili a livello internazionale e come possono essere classificati i diversi sistemi contabili? In quale categoria possono essere classificati gli IFRS, e qual è il ruolo rivestito dal principio di prudenza in tale sistema contabile?

Parte II

2. Si spieghi come il sistema di finanziamento delle imprese prevalente in un determinato contesto economico possa influenzare i sistemi contabili, con particolare riguardo all'applicazione del principio di prudenza e all'accoglimento delle valutazioni a valori correnti nel bilancio d'esercizio.

Parte III (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia dei Settori Produttivi e dei Mercati Internazionali)

Dopo aver spiegato la nuova definizione di fair value ai sensi dell'IFRS 13, s'illustrino i livelli 1,2 e 3 della gerarchia del fair value ed i relativi metodi di valutazione.

Parte IV

4. La società Blu Srl acquista l'80% della Sole SpA per €12.000.000. Il capitale netto della controllata a valori storici ammonta a €8.640.000, mentre il fair value del 100% delle attività nette identificabili è pari a €10.050.000. Il valore di mercato della quota di minoranza (non controlling interest), corrispondente al 20% delle azioni della controllata, è di €1.890.000. Dopo avere descritto le modalità di contabilizzazione delle business combination previste dall'IFRS 3, si determini l'avviamento che emerge dall'acquisizione sopra descritta, facendo riferimento tanto alla modalità tradizionale, quanto al cosiddetto metodo del full goodwill.

5. La Società Beta è proprietaria di un brevetto ceduto in uso alla società Beta spa, dalla quale riceve royalties annuali. Al termine dell'esercizio x, essendo presenti sintomi di perdite di valore del bene immateriale, viene deciso di effettuare il test di svalutazione. I dati inerenti il brevetto, al termine dell'esercizio x, sono i seguenti:

- Valore contabile netto 2.000.000;
- Vita utile residua anni 10 (quindi fino all'esercizio x+10);
- Valore delle royalties annue Euro 280.000;
- Durata residua del contratto di concessione con Beta spa 7 Esercizi (quindi fino all'esercizio x+7);
- Tasso di attualizzazione 7%.

Il valore di mercato del brevetto è pari a 1.640.000 ed i costi necessari per la cessione del brevetto sono di Euro 40.000.

Nell'esercizio x+3, la società, visto il favorevole andamento del mercato, ricontratta l'importo delle royalties, ottenendo l'importo annuo di Euro 360.000.

La società, appurata la presenza di sintomi di ripristino di valore per la perdita rilevata nell'esercizio x, decide di stimare il valore d'uso ed il fair value del brevetto alla data della chiusura dell'esercizio.

I dati inerenti il brevetto, al termine dell'esercizio x+3, sono i seguenti:

- Valore delle royalties annue Euro 360.000;
- Durata residua del contratto di concessione con Beta spa 4 esercizi;
- Tasso di attualizzazione 6%.

Il fair value al termine dell'esercizio x+3 è di Euro 1.490.000, mentre i costi di vendita sono pari ad Euro 50.000.

Si verifichi la presenza di una perdita di valore per l'esercizio x e di un ripristino di valore per l'esercizio x+3, effettuando le conseguenti rilevazioni contabili (si trascurino gli effetti derivanti dalla fiscalità differita ed anticipata).

6. La società Gamma spa acquista al termine dell'esercizio x, un'attività finanziaria sostenendo un costo complessivo di Euro 1.440.000, dal valore nominale di Euro 1.400.000. I conseguenti costi di transazione ammontano ad Euro 50.000. Il tasso di rendimento è pari al 9%. L'attività prevede i seguenti pagamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio:

esercizio	capitale rimborsato	Interessi pagati
x+1	200.000	126.000
x+2	200.000	108.000
x+3	400.000	72.000
x+4	600.000	54.000

Il tasso di rendimento interno è del 6,155%.

La società ritiene alla luce delle sue intenzioni e condizioni finanziarie, di valutare tale attività finanziaria al costo ammortizzato.

Si ricostruisca il piano d'ammortamento dell'attività finanziaria, effettuando le registrazioni contabili all'esercizio x e x+1.