

Università degli Studi di Trieste

Sistemi Contabili ed Informazione d'impresa

Current Entry Value/Current Exit Value

Vantaggi Current entry Value

Vantaggi

- ❑ Fornisce più informazioni utili per prendere decisioni;
- ❑ Permette di escludere gli utili di possesso dall'utile d'esercizio;
- ❑ Fornisce uno stato patrimoniale determinato su valori correnti;
- ❑ E' più prudente dell'applicazione del costo storico.

Svantaggi Current entry Value

Svantaggi

- ☐ Richiede più soggettività;
- ☐ Richiede l'utilizzo del costo di sostituzione per beni che non si intende sostituire;
- ☐ Non considera l'inflazione generale.

Current Entry Value – Differenza tra present value e current value

Present cost: il costo attuale di acquisizione del bene soggetto a valutazione;

Current cost: il costo corrente di acquisizione dei fattori produttivi usati dall'azienda per produrre i beni soggetti a valutazione.



Principio di continuità

Current Exit Value

Current Value: valori effettivamente realizzati nel periodo in corso per beni o servizi venduti;

NO SENSE



$$W_1 + P - D = W_2$$

Costi opportunità: valori che potrebbero attualmente essere realizzati se i beni fossero venduti al di fuori dell'azienda ai migliori prezzi immediatamente ottenibili .



Valore Netto di realizzo (Net Realizable Value – NRV)

Valore Netto di Realizzo (NRV)

Prezzo di vendita: 250 Euro

Spese di vendita: 10

Valore netto di realizzo: $250 - 10 = 240$.

$$Y_r = D + (R_e - R_s)$$

Esistono diverse modalità per calcolare il valore netto di realizzo

Valore Netto di Realizzo (NRV)

Consideriamo un prodotto in corso di lavorazione che ha un NRV pari a 10 Euro nel suo stato attuale. Il prodotto finito (che richiederebbe **ulteriori 4 € di spese**) ha un NRV oggi di 20 Euro, ma quando il prodotto è terminato e venduto si prevede di ottenere un NRV di 22 Euro. In una vendita forzata (ad esempio se tutte le attività devono essere immediatamente vendute da un liquidatore), il bene oggetto nel suo stato attuale realizzerebbe € 6.

$$\text{NRV} = 6, 10, 16, 18.$$

N.B. = le ulteriori spese di vendita di 4 € si riferiscono al prodotto finito.

Valore Netto di Realizzo (NRV)

$$\begin{aligned} Y_r = & \left. \begin{array}{l} \text{realized operating gains} \\ + \text{unrealized operating gains} \end{array} \right\} \text{i.e. on assets held for resale} \\ & + \left. \begin{array}{l} \text{realized non-operating gains} \\ + \text{unrealized non-operating gains} \end{array} \right\} \text{i.e. on assets held for use} \end{aligned}$$