

Bilancio e Principi Contabili Internazionali

16/02/2024

(programma a.a.2023/2024)

Parte I (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia Ambiente e Sviluppo)

1. Si descrivi il sistema del reddito - modello zappiano - specificando la natura delle classi di valori in essi rappresentate e, in particolare per il conto economico, gli elementi di “degrado” rispetto alle enunciazioni della teoria.

Parte II

2. Si spieghino le variabili culturali di Hofstede e la loro applicazione nell'Accounting.

Parte III (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia Ambiente e Sviluppo)

3. La società Blu SpA è stata costituita nel 2021. Il suo bilancio di apertura è il seguente:

Sp apertura	1° Gennaio 2021
Terreni	540.000
Macchinari	360.000
Rimanenze	180.000
Patrimonio netto	1.080.000

Durante il 2021, la società compie le sue operazioni:

- a) acquista merci ad € 900.000;
- b) vende merci per € 990.000 (costo storico d'acquisto € 810.000).
- c) le rimanenze finali al 31.12.2021 avevano un costo storico d'acquisto pari ad € 270.000 e sono state acquistate quando l'indice medio dei prezzi al dettaglio era pari a 115.
- d) i macchinari hanno una vita utile di 4 anni, non hanno un valore residuo e sono ammortizzati a quote costanti.
- e) gli indici generali dei prezzi nel periodo considerato sono i seguenti:
100 – 1° Gennaio 2021
110 – 30 Giugno 2021
120 – 31 Dicembre 2021

Supponendo che gli acquisti e le vendite si siano verificate tra il 30 Giugno ed il 31 Dicembre e che gli acquisti e le vendite siano state regolate in contanti, si presentino il conto economico e lo stato patrimoniale redatti secondo il modello C.P.P. (Current Purchasing Power).

Parte IV

4. Nell'esercizio X la società Alfa acquista un macchinario per Euro 16.000.000, per il quale viene applicato il criterio della rivalutazione periodica. Al termine dell'esercizio il fair value non differisce in maniera sensibile dal valore contabile. La vita utile è stimata pari a 5 anni e il criterio di ammortamento è a quote costanti. Al termine dell'esercizio x+1 il fair value del bene è pari a 12.800.000. Al termine dell'esercizio x+2 il fair value del bene è pari a 12.000.000. *Dopo aver descritto i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali ai sensi dello IAS 16*, si effettuino le scritture contabili, trascurando gli effetti della fiscalità differita.

5. La società Gamma Spa, all'inizio dell'esercizio x, stipula un contratto di leasing per l'acquisto di un impianto alle seguenti condizioni:

- valore attuale dei pagamenti minimi futuri: 38.400.000;
- canoni annui posticipati: 14.784.000;
- durata del contratto: 3 anni.
- Nessun valore di riscatto.
- TIR: 7,56621%.

Dopo aver descritto i metodi di contabilizzazione del leasing previsti dall'IFRS 16 e dallo IAS 17, si ricostruisca il piano di ammortamento finanziario del contratto di leasing sopradescritto secondo il metodo finanziario. Si effettuino inoltre le registrazioni contabili relative alla stipula del contratto ed al pagamento della prima rata.

6. La società Gamma spa acquista al termine dell'esercizio x, un'attività finanziaria sostenendo un costo complessivo di Euro 5.760.000, dal valore nominale di Euro 5.600.000. I conseguenti costi di transazione ammontano ad Euro 100.000. Il tasso di rendimento è pari al 10%. L'attività prevede i seguenti pagamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio:

Anno	Capitale rimborsato	Interessi pagati
x	1.600.000	1.120.000
x+1	1.600.000	960.000
x+2	3.200.000	800.000
x+3	4.800.000	480.000

Il tasso di rendimento interno è del 8,168142%.

La società ritiene alla luce del test SPPI e del business model, 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.