



INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS:

Il 2005 oggi?

I PROGRAMMI FUTURI DELLO IASB

Alberto Giussani

IASB – Calendario lavori

Progetto	Entro 2003	I° trim. 2004	Oltre
Improvements	OK		
IAS 32 e 39 (modifiche)	OK		
Share based payments		✓	
Business combinations		✓	
Insurance (fase 1)		✓	
Exploration			✓
Revenue (concepts)			✓
SMEs			✓
Reporting performance			✓

E le interpretazioni IFRIC

IASB – Programmi futuri

Programmi strutturali

- Riesame statuto IASC Foundation
 - Originale 24/5/2000
 - Impegno a riesame dopo 3 anni per modifiche entro 5 anni
 - Nominato (luglio '03) un Comitato
 - Procedimento pubblico e consultivo
- Esame e certificazione
 - Su due livelli
 - Delegato a organizzazioni specializzate
 - Con uso di software
 - Supervisionato da IAS (controllo qualità)
 - Testing elettronico

IASB – Improvements

Cosa cambia o cosa precisato

<i>IAS 1</i> <i>(Presentazione)</i>	Clausola generale Corrente/non corrente o liquidità Passività corrente anche se rifinanziata dopo No voci straordinarie
<i>IAS 2</i> <i>(Magazzino)</i>	No differenze Attualizzazione costo No Lifo
<i>IAS 8</i> <i>(Cambiamenti e errori)</i>	No errori fondamentali Correggere ogni errore significativo Sempre retrospettivo (errori e cambiamenti principi contabili)
<i>IAS 16</i> <i>(Immobilizzazioni tecniche)</i>	Includere costi di smantellamento e bonifica Permute a fair value (anche similari) Rimisurare valore residuo (al termine vita utile)

IASB – Improvements

Cosa cambia o cosa precisato cont.

<i>IAS 17</i> <i>(Leasing)</i>	Costi iniziali imputati al leasing (salvo produttori)
<i>IAS 21</i> <i>(Movimenti per tassi di cambio)</i>	Functional currency (no arbitraria) Presentation currency Non si capitalizzano mai differenze cambio Solo un metodo di traduzione bilanci Anche avviamento segue la regola di traduzione
<i>IAS 24</i> <i>(Parti correlate)</i>	Rimozione esenzioni per società di stato Informativa su retribuzioni alti dirigenti Estesa definizione parti correlate e tipi di informazione
<i>IAS 27</i> <i>(Bilanci consolidati)</i>	No consolidamento se intenzione vendita entro 12 mesi Continuare a consolidare anche se severe restrizioni Minoranze nel patrimonio netto Nel bilancio individuale: costo

IASB – Share based Payments

- Atteso entro il trimestre
- La sostanza non cambia
- Resta la data del 7 novembre 2002
- Abbandono dello unit of service method

IASB – Business combinations

- Atteso entro il trimestre
- Resta la sostanza
 - Solo purchase method
 - No ammortamento avviamento
 - Impairment test (a lievello basso)

Fase II

- Full goodwill method

IASB – Insurance

- Molto controverso
- Sebbene parziale
- Problema del mismatching (AFS assets)
 - Shadow accounting
 - Relaxing tainting rule
 - Amortized cost (categoria speciale)

IASB – SMEs

- Idee ancora da chiarire
- Cos'è una SME?
- Un “bigino”?
- Stessi criteri di valutazione?
- Stesso risultato?
- Ridurre note?
- Documenti separati o appendici?