UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

COURSE SYLLABUS

Financial Statements Analysis

2122-1-FSG01A005

Obiettivi formativi

Lo studente alla conclusione del corso sarà in grado di:

- leggere ed interpretare il bilancio d'esercizio
- conoscere i postulati di bilancio
- conoscere alcuni principi contabili nazionali ed internazionali
- svolgere l'analisi di bilancio attraverso gli indicatori statistici (patrimoniali, finanziari ed economici)
- svolgere l'analisi di bilancio attraverso l’analisi dinamica (rendiconto finanziario)
- conoscere le principali normative nazionali ed internazionali

Contenuti sintetici

- i principi generali di contabilità e bilancio
- i modelli di rilevazione delle scritture contabili
- il bilancio d'esercizio
- i criteri di valutazione
- alcuni principi contabili nazionali ed internazionali
- gli indici di bilancio e la riclassificazione dei prospetti di bilancio
- l’analisi statica e dinamica

Programma esteso

Il programma del corso è strutturato nel seguente modo:

- **3.1 Il bilancio di esercizio: finalità informative**
- L'informativa di bilancio : un percorso evolutivo concluso?
- Il quadro normativo di riferimento (cenno ai principi contabili)
- Gli schemi di bilancio: Stato Patrimoniale e Conto Economico

- **3.2 Operazioni e rilevazioni dei valori**
- Le rilevazioni contabili
- La logica di osservazione e rilevazione dei valori: le operazioni aziendali
- La prima operazione aziendale: il finanziamento
- Il processo di quantificazione delle operazioni aziendali: aspetti teorici e tecnici delle rilevazioni contabili
- Sistema contabile e metodo contabile
- Terminologia e regole basilari del funzionamento del conto
- Il piano dei conti
- Le rilevazioni contabili: le scritture in partita doppia
- La logica di funzionamento del sistema del capitale e del risultato economico in base alle regole della partita doppia

- **3.3 Determinazione dei valori e periodo amministrativo**
- La rilevazione delle operazioni aziendali
- Quali sono le operazioni aziendali; le attività generatrici di valore

- **3.4 Determinazione di reddito e di capitale: principi di trasparenza, competenza e accoutability**
- Il concetto di reddito e la sua quantificazione
- Il concetto di capitale di funzionamento e la sua quantificazione
- Principi di trasparenza informativa delle scritture contabili e del bilancio di esercizio
- Il postulato della competenza economica e della prudenza: breve approfondimento

· Concetto di accountability: un nuovo modo di interpretare la financial accounting

· **I principi contabili nazionali ed internazionali**

· **3.5 Reddito civilistico e reddito fiscale**

· Le imposte sul reddito

· **3.6 L’analisi del bilancio: indici, margini e rendiconto finanziario**

· La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

· La riclassificazione del Conto Economico

· L’analisi statica di bilancio

· L’analisi dinamica di bilancio

Prerequisiti

Non sono previste propedeuticità

Metodi didattici

Lezioni si svolgeranno in presenza

Modalità di verifica dell'apprendimento

Esame scritto e orale

Testi di riferimento

- Economia aziendale. seconda edizione. Capitolo 3. VALORI, RILEVAZIONI E INFORMAZIONI; Capitolo 2. LE COMBINAZIONI ECONOMICHE. A cura di Alberto Nobolo, 2017, Pearson

- Dispense e/o articoli per alcuni argomenti (ie principi contabili nazionali ed internazionali)

- Per approfondimenti: Antony R., Hawkins D.F., Macrì D.M., Merchant K.A., Il bilancio. Analisi economiche per le

decisioni e la comunicazione della performance, McGrawHill, 2011