

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

SYLLABUS DEL CORSO

Analisi di Bilancio

2223-1-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

La prova scritta è composta da 20 domande chiuse a risposta multipla (con punteggio 0/1) e due domande aperte con punteggio 0/5; tale prova viene superata con un punteggio superiore a 18 e da l'accesso alla prova orale. La prova orale verte sullo sviluppo di un case study sia per studenti frequentanti che non.

L'esame è formato da due parti:

- · esame scritto (50%)
- . lavoro di gruppo case study (50%),

La discussione del lavoro di gruppo sarà possibile in seguito al passaggio dello scritto; al momento dello svolgimento dell'ultima parte dell'esame sarà necessario iscriversi al sifa on line per effettuare la verbalizzazione dell'esame.

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., II bilancio. Analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance, McGrawHill, 2011

Sustainable Development Goals

IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE